



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ РУМА ДРУШТВА  
СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, РУМА ЗА 2022.  
ГОДИНУ**

**Број: 400-794/2023-06/8  
Београд, 27. децембар 2023. године**



## **С А Д Р Ж А Ј**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1.Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе Рума д.о.о, Рума за 2022. годину .....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе Рума д.о.о, Рума за 2022. годину .....6

### **ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА ..... 8**

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ РУМА ДОО, РУМА ЗА 2022. ГОДИНУ .....16**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ РУМА ДОО, РУМА ЗА 2022. ГОДИНУ..... 49**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе Рума д.о.о, Рума за 2022. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Пољопривредне стручне службе Рума д.о.о, Рума на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата њеног пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Због погрешне класификације, Друштво је уместо осталих пословних прихода у финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 29. 513 хиљада динара.
- 2) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству која се односи на остала краткорочна потраживања, није проверавало дугорочна резервисања, нити је вршило процену и утврђивање новог корисног века трајања опреме у складу са МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву у исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 7.639 хиљада динара, дугорочних резервисања у износу од 13.758 хиљада динара и некретнина, постројења и опреме у износу од 3.351 хиљада динара.
- 3) У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 3.119 хиљада динара, нити чињеницу да је у 2022. години користило без накнаде земљиште површине 98,49 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште, што није у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ за МСП и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

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



## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.6 у којој је наведено да основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 1.593 хиљаде динара није усаглашен са подацима о основном капиталу који су евидентирани код Агенције за привредне регистре у износу од 93 хиљаде динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

## **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**  
**27. децембар 2023. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе Рума д.о.о, Рума за 2022. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе Рума д.о.о, Рума за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима и расходима и издацима Пољопривредне стручне службе Рума д.о.о, Рума из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво није уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 1.980 хиљада динара, нити је прибавило сагласност Владе да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину. Чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

2) Друштво није донело Програм рада и пословања за 2022. годину, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Оснивачког акта Друштва од 30. новембра 2009. године.

3) Уговором о раду није утврђен новчани износ основне зараде директора Друштва на дан закључења уговора о раду, нити је Скупштина Друштва одлучивала о увећању његове зараде у 2022. години у укупном износу од 181 хиљада динара, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду и чланом 13 став 1 тачка 6 Оснивачког акта Друштва. Чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, а чланом 13 став 1 тачка 6 Оснивачког акта Друштва, одређено је да Скупштина Друштва одлучује о утврђивању зараде директора.

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

### Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, 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 приходима и расходима, 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**  
**27. децембар 2023. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**





## С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	14



## 1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је исказало приходе од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 29. 513 хиљада динара, од чега се износ од 18.030 хиљада динара односи на примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса, а износ од 11.483 хиљаде динара на примљена средства од Аутономне покрајине Војводине-Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водпривреду и шумарство, Нови Сад у вези са „Програмом подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП Војводини“, што није у складу са одредбама члана 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица. Због погрешне класификације, Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 29.513 хиљада динара, уместо остале пословне приходе у истом износу.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 151 ставку некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 23.009 хиљаде динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 3.351 хиљада динара.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало остала краткорочна потраживања у износу од 7.639 хиљада динара, за које није презентовало правни основ за настанак ових потраживања, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење ових потраживања у складу са параграфима 11.21–11.26 Одељка 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 7.639 хиљада динара.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало дугорочна резервисања у износу од 13.758 хиљада динара на основу записника Министарства финансија, Пореска Управа, Филијала Рума од 10. децембра 2010. године о извршеној теренској контроли обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност, пореза на добит предузећа, пореза и доприноса по одбитку и пореза на остале приходе. Друштво није проверавало наведена дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2022. године, односно није процењивало садашњу вредности износа који се очекује да се захтева за измирење обавезе и евентуално укидање у складу са параграфом 21.11. Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање дугорочних резервисања у износу од 13.758 хиљада динара.

5) Као што је објашњено у тачки 3.2.3. Напомена уз Извештај, Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину нису састављене у складу са одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, чланом 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских

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

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



извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 22 Закона о рачуноводству, јер Друштво није обелоданило:

- да је користило без накнаде земљиште површине 98,49 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управом за пољопривредно земљиште, 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 и
- неусаглашена потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембар 2022. године износе 3.119 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо Друштву да примљена средства за обављање поверених и послова од јавног интереса, као и примљена средства у вези са програмима подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова, евидентира на рачунима групе осталих пословних прихода. (Напомена 3.2.2.1, Препорука број 9)

### **ПРИОРИТЕТ 2**

2) Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва. (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 5)

3) Препоручујемо Друштву да врши процену умањења вредности осталих краткорочних потраживања у складу са МСФИ за МСП, и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 3.2.1.4, Препорука број 6)

4) Препоручујемо Друштву да на крају извештајног периода преиспита постојање дугорочних резервисања у износу од 13.758 хиљада динара и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама сходно Одељку 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 8)

5) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о земљишту у државној својини које користи без накнаде, као и неусаглашена потраживања у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 3.2.3, Препорука број 12)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

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



### 3. Резиме откритених неправилности у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није донело Програм рада и пословања за 2022. годину, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Оснивачког акта Друштва од 30. новембра 2009. године.

2) Као што је објашњено у тачки 3.2. Напомена уз Извештај, Друштво је презентовало Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштвеног предузећа „Пољопривредна станица Рума од 28. децембра 2006. године који није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва из 2015. године у делу који се односи на организацију рачуноводственог система и истим није прецизирана професионална регулатива која се примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима, а која је обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Уговором о раду није утврђен новчани износ основне зараде директора Друштва на дан закључења уговора о раду, нити је Скупштина Друштва одлучивала о увећању његове зараде у 2022. години у укупном износу од 181 хиљада динара, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду и чланом 13 став 1 тачка 6 Оснивачког акта Друштва. Чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, а чланом 13 став 1 тачка 6 Оснивачког акта Друштва, одређено је да Скупштина Друштва одлучује о утврђивању зараде директора.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години исплатило накнаде члановима Скупштине (три члана Скупштине) у укупном бруто износу од 188 хиљада динара, на основу одлуке директора Друштва, што није у складу са чланом 18 Статута којим је одређено да се председнику и члановима Скупштине Друштва не исплаћује посебна накнада за учешће у раду Скупштине.

5) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво није уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 1.980 хиљада динара, нити је прибавило сагласност Владе да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину. Чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

#### ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

#### ПРИОРИТЕТ 3

6) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, 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 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
  - 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 8 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 2022. годину који се предаје до 31. марта 2023. 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.
- 7) Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

##### ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да донесе програм рада и пословања за 2024. годину, као и за наредне године, у складу са оснивачким актом. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да међусобно усклади општа акта у делу који се односи на организацију рачуноводственог система и да Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици прецизира професионалну регулативу коју примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима. (Напомена 3.2, Препорука број 4)

3) Препоручујемо Друштву да уговором о раду утврди новчани износ основне зараде директора Друштва и да о увећању зараде директора одлучује Скупштина Друштва. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 10)

4) Препоручујемо Друштву да исплате накнада за рад члановима Скупштине Друштва врши у складу са Статутом. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 11)

5) Препоручујемо Друштву да уплати најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину или да прибави сагласност Владе да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција. (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 7)

##### ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

##### ПРИОРИТЕТ 3

6) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима



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

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво
- достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1, Препорука број 2)

7) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2, Препорука број 3)

## 5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете 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 Рума д.о.о, Рума 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 Рума д.о.о, Рума 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 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

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





## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>18</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>19</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>20</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>20</b>
<b>3.2. Финансијски извештаји.....</b>	<b>25</b>
<b>3.2.1. Биланс стања.....</b>	<b>31</b>
<b>3.2.2. Биланс успеха.....</b>	<b>39</b>
<b>3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје .....</b>	<b>47</b>
<b>3.3. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>48</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о. из Руме (у даљем тексту: Друштво) основана је Одлуком Владе Републике Србије 05 Број: 023-7733/2009 од 30. новембра 2009. године.

Решењем од 20. јуна 1957. године Пољопривредно добро „Рума“, Рума уписано је у судски регистар предузећа и радњи за град Сремска Митровица, Општине Рума и Ириг, чији је оснивач НОО Рума – Секретаријат за пољопривреду. Решењем НОО Сремска Митровица од 18. марта 1963. године, Пољопривредно добро „Рума“, Рума припојено је Пољопривредно-индустријском комбинату „ПИК“ Сремска Митровица. Решењем од 1. августа 1966. године Пољопривредно-индустријски комбинат „ПИК“ Сремска Митровица мења назив у Пољопривредно-индустријски комбинат „Сирмијум“ Сремска Митровица.

Решењем Трговинског суда у Сремској Митровици Фи-837/93 од 12.02.1993. године уписано је Деоничарско друштво у мешовитој својини за пружање услуга за унапређење пољопривредне производње „Пољопривредна станица Рума“ д.о.о. Рума, Железничка бр.12.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 18778 / 2005 од 20. маја 2005. године регистровано је Друштвено предузеће за пружања услуга и унапређење пољопривредне производње Пољопривредна станица „Рума“, Рума, Железничка број 12.

На основу Закључка Владе Републике Србије од 28. маја 2009. године, Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштво закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће за пружање услуга и унапређење пољопривредне производње, Пољопривредна станица Рума“, Рума од 24. јуна 2009. године, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Влада је 30. новембра 2009. године донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пружање услуга и унапређење пољопривредне производње Пољопривредна станица „Рума“, Рума (у даљем тексту: Оснивачки акт).

Друштво послује под следећим пословним именом: Пољопривредна стручна служба „Рума“ друштво са ограниченом одговорношћу, Рума.

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

Седиште Друштва је у Руми, Железничка број 12.

Матични број: 08446512

ПИБ: 101341426

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

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

На дан 31. децембар 2022. године Друштво је имало 24 запослена лица, од којих је 18 запослено на неодређено време, а шест лица запослено на одређено време.

### *Делатност*

Чланом 8 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пружање услуга и унапређење пољопривредне производње Пољопривредна станица „Рума“, Рума коју је Влада донела 30. новембра 2009. године, одређено је да је претежна делатност Друштва 01413 – Остале пољопривредне услуге. Такође, одређено је да Друштво обавља и следеће делатности: услуге у области промета, услуге рекламе и пропаганде, услуге контроле квалитета и квантитета робе, приређивање сајмова и изложби, савети за управљање као што су савети које фармерима дају агрономи и агроекономисти, техничко испитивање и анализа.



У вршењу своје делатности Друштво обавља и стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама. Друштво може обављати и друге делатности, укључујући и делатност спољнотрговинског промета и услуге у спољнотрговинском промету из оквира своје делатности, у складу са законом и Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

#### *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 и утврђивању накнаде за његов рад, повећању и смањењу основног капитала Друштва, промени делатности, утврђивању зараде директора, статусним променама, промени правне форме и престанку Друштва, давању одобрења на правне послове директора и других повезаних лица са Друштвом, давању сагласности о организацији и систематизацији послова Друштва и др.

Директор Друштва заступа Друштво, организује и води пословање Друштва, у складу са законом и Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва; стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Друштва; предлаже доношења одлука из делокруга Скупштине, спроводи одлуке Скупштине Друштва, одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву, у складу са законом којим се уређују радни односи, доноси акт о организацији послова и друге опште акте Друштва и др.

#### *Општа акта Друштва*

Чланом 20 Оснивачког акта Друштва од 30. новембра 2009. године одређено је да су акта Друштва: правилници и одлуке којима се на општи начин уређују одређена питања. Чланом 22 наведене одлуке је одређено да је Друштво дужно да држи и чува све акте Друштва у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава.

## **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 за 2021. годину;
- зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- усклађеност пословања са интерним актима Друштва;

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о раду;
- 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<sup>6</sup> 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>7</sup>.

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 од 30. новембра 2009. године уређен је облик организовања Друштва, делатности које Друштво обавља, пословно име и седиште Друштва, основни капитал, расподела добити, управљање друштвом, унутрашњи ревизор, акти Друштва и др.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало следећа општа акта:

- Статут Друштва од 26. новембар 2010. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова од 29. децембра 2015. године;
- Правилник о раду од 30. јуна 2011. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици од 28. децембра 2006. године;

<sup>6</sup> „Службени Гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

<sup>7</sup> „Службени Гласник РС“ број 89/19



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

Правилником о организацији и систематизацији послова који је директор Друштва донео 29. децембра 2015. године образовани су следећи сектори-организационе јединице за обављање послова из делокруга рада Друштва:

- Сектор за стручне и саветодавне послове у ратарства;
- Сектор за стручне и саветодавне послове у заштити биља;
- Сектор за стручне и саветодавне послове у сточарству;
- Сектор за стручне и саветодавне послове агроекономије;
- Сектор лабораторијских испитивања и
- Сектор општих послова.

У поступку ревизије је утврђено да Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова из 2015. године у делу који се односи вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја. (Веза: Напомена 3.2. Финансијски извештаји, тачка 2).

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

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

Закључцима Владе Републике Србије 24 Број 119-879/2013 од 4. фебруара 2013. године, 24 Број 119-1649/2013 од 28. фебруара 2013. године и 24 Број: 119-11023/2013 од 20. децембра 2013. године одређено је укупно пет представника Републике Србије као оснивача Друштва, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада, у Скупштини Друштва.

Директора Друштва, према члану 14 Оснивачког акта бира и разрешава Скупштина Друштва.

Одлуком Скупштине Друштва од 18. јануара 2019. године именован је директор друштва др Јован Кромпић, на период од четири године.

#### *Годишњи програм рада и пословања*

Чланом 13 став 1 тачка 2 Оснивачког акта Друштва одређено је да Скупштина Друштва одлучује о доношењу годишњи програм рада и пословања Друштва.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није донело Програм рада и пословања за 2022. годину.

**Откривена неправилност:** Друштво није донело Програм рада и пословања за 2022. годину, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Оснивачког акта Друштва од 30. новембра 2009. године.

**Ризик:** Пословањем Друштва без програма рада и пословања Друштва, постоји ризик да интереси оснивача могу бити угрожени.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да донесе програм рада и пословања за 2024. годину, као и за наредне године, у складу са оснивачким актом.

## **2) Управљање ризицима**

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

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле



у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења ових активности, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе: 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; 3) Процену ризика од могућности преваре; 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

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

### **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака 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.

Поред тога, у поступку ревизије утврдили смо да Друштво није успоставило адекватан систем интерне контроле који би спречио погрешно приказивање имовине, обавеза и прихода у својим финансијским извештајима. (Веза: Напомене 3.2; 3.2.1.1.; 3.2.1.4; 3.2.1.7; 3.2.2.1)

#### *Попис имовине и обавеза*

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице, односно предузетник дужан да врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих



финансијских извештаја. Начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар надлежан за послове финансија.

Одлуком Скупштине Друштва од 15. децембра 2022. године образована је комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Директор Друштва је донео Упутство за рад комисије за годишњи попис за 2022. годину дана 15. децембра 2022. године.

Пописна комисија је 20. јануара 2023. године сачинила Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године који садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Наведени извештај усвојен је Одлуком Скупштине Друштва од 30. јануара 2023. године.

#### 4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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 рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење пословних књига 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 2023. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

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

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



– 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 8 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 2022. годину који се предаје до 31. марта 2023. 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 2:** 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

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>8</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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





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

Чланом 16 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пружање услуга и унапређење пољопривредне производње пољопривредна станица „Рума“, Рума од 30. новембра 2009. године одређено је да интерни ревизор контролише: веродостојност и комплетност финансијских извештаја Друштва; усклађеност пословања са законом, годишњим програмом рада и пословања Друштва; обавља и друге послове у складу са законом.

Према члану 17 исте одлуке од 30. новембра 2009. године, интерни ревизор извештава Скупштину Друштва о: веродостојности и потпуности финансијских извештаја Друштва; основаности предлога за расподелу добити и другим питањима од значаја за оцену законитости и целисходности поступања у спровођењу пословне политике и пословања Друштва. Интерни ревизор подноси извештај о наведеним питањима најмање једанпут годишње приликом разматрања годишњег финансијског извештаја, а по потреби и у току године када то затражи Скупштина Друштва или Оснивач.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Друштву од 7. новембра 2018. године и од 29. децембра 2015. године није систематизовано радно место интерног ревизора.

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

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

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

### 3.2. Финансијски извештаји

#### 1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Друштво је сачинило финансијске извештаје за 2022. годину (а што је обелодањено и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину) у складу са:

- Законом о рачуноводству,
- Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштвеног предузећа „Пољопривредна станица Рума (правни претходник Друштва) од 28. децембра 2006. године,



Друштво је уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике и др.

Редовни финансијски извештаји Пољопривредне стручне службе „Рума“, д.о.о, Рума за 2022. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва дана 27. марта 2022. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 30. марта 2023. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 222516/2023 дана 29. маја 2023. године.

## 2) Организација рачуноводственог система

Чланом 6 и 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштвеног предузећа „Пољопривредна станица Рума (правни претходник Друштва) од 28. децембра 2006. године је одређено да се обављање рачуноводствених послова, финансијских послова и послова плана анализе врши у сектору за финансије и рачуноводству, да сектором и одељењем за финансије и рачуноводство руководи овлашћени радник који је непосредно одговоран директору, за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова.

Међутим, Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва из 2015. године, који је био на снази у 2022. години није уређено постојање сектора за финансије и рачуноводство. (Детаљније описано у Напомени 3.1.1.)

Чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштвеног предузећа „Пољопривредна станица Рума“, Рума одређено је да вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја предузећа обавља стручно лице које испуњава следеће услове:

- Да има положен стручни испит рачуновође;
- Да није кажњавано за кривична дела која га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства;
- Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја одлуком директора може да се повери и другом предузећу или предузетнику који испуњава прописане законске услове за вођење пословних књига и пружање рачуноводствених услуга.

Друштво је закључило уговор о пружању консултантских услуга 1. јула 2021. године са консултантом „Економски Биро Плус“, Рума чији предмет је вршење консултантских услуга за потребе Друштва у вези и на пољу рачуноводства.

Друштво је презентовало Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштвеног предузећа „Пољопривредна станица Рума од 28. децембра 2006. године који није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва из 2015. године у делу који се односи на организацију рачуноводственог система. Чланом 6 и 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици одређено је да се обављање рачуноводствених послова, финансијских послова и послова плана анализе врши у сектору за финансије и рачуноводству, који није уређен Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва из 2015. године. Осим наведеног, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се се приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима, примењују МСФИ за МСП, а што није прецизирано у наведеном Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици.

**Откривена неправилност:** Друштво је презентовало Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштвеног предузећа „Пољопривредна станица Рума од 28. децембра 2006. године који није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва из 2015. године у делу који се односи на организацију рачуноводственог система и истим није прецизирана професионална регулатива која се примењује приликом



признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима, а која је обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину.

**Ризик:** Неусаглашеност интерних аката има утицај на одлучивање и извршење активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да међусобно усклади општа акта у делу који се односи на организацију рачуноводственог система и да Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици прецизира професионалну регулативу коју примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима.

### 3) Разврставање

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

### 4) Пословне књиге

Чланом 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштвеног предузећа „Пољопривредна станица Рума (правни претходник Друштва) од 28. децембра 2006. године је одређено да се вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја Предузећа врши у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МРС и рачуноводственом политиком утврђеном овим правилником. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелодањено је да су финансијски извештаји припремљени у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Истим чланом правилника одређено је да се пословне књиге воде по контном оквиру за предузеће, по начелима уредности, тачности, документованости и ажурности у складу са важећим Законом о рачуноводству и ревизији и других подзаконским актима којима је регулисана област рачуноводствених евиденција, а на основу прописаног контног оквира. За уредно и ажурно вођење пословних књига одговорна су лица која их воде.

Наведеним правилником је уређено да се рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују се у пословним књигама и исправама које чине и то: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства.

### 5) Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици од 28. децембра 2006. године:

#### *Нематеријална улагања*

Нематеријална улагања садржана су у неновчаном облику (која не представљају физичка средства), као што су: патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој процеса и уређаја, ауторска права, улагања на туђим некретнинама, опреми и сл.). Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства која служе за и испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе. Нематеријална улагања представљају ресурс предузећа под условом да га предузеће може контролисати и да предузеће од њега остварује економске користи.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по основу набавне вредности или цени коштања. Нематеријално улагање признаје се као средство: - када се очекује да се



средство користи дуже од једне године, - када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњом, и објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Нематеријална улагања подлежу обрачуну амортизације, а амортизација почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу, тј. од наредног дана у односу на дан стављања у употребу. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, изузев, а) када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања или б) ако за то нематеријално средство, тј. улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће постојати на крају века тог нематеријалног средства. За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација. Нематеријална улагања отписују се применом пропорционалне стопе амортизације, у року од 5 ( пет ) година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

#### *Некретнине, постројења и опрема*

Почетно вредновање сваке некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или цени коштања, под условом да се може поуздано утврдити, а након почетног признавања по набавној вредности, ставке некретнина, постројења и опреме се исказују по набавној вредности, умањеној за укупан износ исправки вредности, амортизацију и евентуалне губитке по основу умањења вредности, обезвређења.

Набавна вредност састоји се од набавне цене увећане за зависне трошкове набавке. Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања, под условом да није већа од нето продајне вредности.

Трошкови сервисирања техничког одржавања, мање поправке и остало не повећавају вредност средстава већ представљају расход периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство, када се очекује да ће се средство користити дуже од једне године и када набавна вредност или цена коштања тог средства може да се поуздано измери чија је појединачна цена у времену набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрема ревалоризује се на системској основи током корисног века употребе средства. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује сваке године и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текуће и будуће периоде.

Амортизација некретнина врши се применом пропорционалне методе. Амортизација осталих средстава осим некретнина врши се применом дегресивне методе. Амортизација нематеријалних улагања и основних средстава врши се од наредног месеца у односу на месец када је улагање односно средство стављено у употребу.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка.

Вредновање, накнадних издатака за поправке и одржавање некретнина, постројења и



опреме настаје ради обављања или одржавања, будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитног процењеног стандардног учинка тог средства и врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средства, повећава капацитете, унапређује средство, чиме се побољшава квалитет услуга и битно се смањују трошкови у односу на трошкове улагања. Као такав он се признаје као расход у тренутку када настане.

Некретнине, постројења, опреме и нематеријалних улагања, престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност средстава. Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

За некретнине, постројења и опрему и остала основна средства користе се следећи корисни век трајања:

- Некретнине – према процени проценитеља
- путнички аутомобили, клима уређаји, опрема за канцеларије (намештај), ограде – 120 месеци;
- Фискалне касе, калкулатори, опрема за фотокопирање, намештај за магацински простор и малопродајне објекте, опрема за рад – 80 месеци,
- Опрема за емитовање радио програма, телеграфска и телефонска опрема – 60 месеци;
- Електричне рекламе, електронска опрема за процесирање података (компјутери) и системски апликациони софтвери, опрема за информатичку структуру, - теписи, итисони, покретна опрема која користи електричну енергију, скенери за бар код, униформе – 40 месеци;
- Остала основна средства која нису посебно наведена – 80 месеци.

Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује сваке године и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текуће и будуће периоде.

Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања, престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средства трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања утврђује се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Директор одређује када се од некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања више не очекује будућа економска корист, и то потврђује (одлука, изјава решења...).

#### *Дугорочни финансијски пласмани*

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица, као и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, затим дугорочни



кредити, зависним повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности.

После почетног признавања, предузеће мери дугорочне финансијске пласмане, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може учинити приликом продаје или другог отуђења.

Уколико не постоји активно тржиште хартија од вредности намењеној продаји, процењују се по набавној вредности умањеној за импаритетне губитке који вредност своде на реално надокнадиву вредност.

#### *Дугорочна резервисања*

Дугорочно резервисање настаје када је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи ради њиховог измиревања и које се могу поуздано проценити (нпр. Спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Мерење резервисања врши се у износу потребних издатака за измирење обавеза. Резервисања се коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Директор предузећа одређује вредност дугорочних резервисања посебно за сваку врсту и то потврђује планом потребних издатака за измирење обавеза за које се врше резервисања. Директор предузећа доноси одлуку о укидању резервисања.

#### *Финансијске обавезе*

Финансијске обавезе су обавезе према зависним и осталим повезаним правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по краткорочним кредитима, обавезе према добављачима и друге обавезе.

Почетно вредновање финансијских обавеза признаје се по набавној вредности која представља почетну вредност надокнаде која је примљена за њу. После почетног признавања обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавеза насталих по основу трговања и деривата по основу којих су настале обавезе које се мере по поштеној вредности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

#### *Приходи и расходи*

Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде и потраживања. Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа и добитке. Приходи обухватају приходе од услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи. Добитци представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и



могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Приходи се признају и уносе у финансијски извештај када су наплаћени и у случају наплативе реализације, када је наплата прихода посебно уговорена на одређени термин или у одређеном временском интервалу покривеним средством обезбеђења наплате прихода. Када настане неизвесност око наплативости износа који је већ обухваћен приходима, ненаплативи износ признаје се као расход у финансијским извештајима. Одговорно лице најкасније 10 дана по завршетку обрачунског периода, доставља директору спецификацију прихода који нису наплаћени нити покривени средством обезбеђења наплате.

Директор доноси одлуку о обезвређењу (умањењу вредности) потраживања и финансијских пласмана.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности предузећа и губитке. У расходе спадају трошкови директног материјала, трошкови осталог материјала, услуге резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

#### *Трошкови позајмљивања*

Трошкови позајмљивања представљају камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљеним финансијским средствима.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства и не представљају текући расход. Износ трошкова позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства укључује се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања капитализују се као део набавне вредности или цене коштања тог средства, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали. Овлашћено лице односно директор одређује које се камате капитализују и то потврђује својим потписом на обрачуну камате добијеном од повериоца.

### **3.2.1. Биланс стања**

#### **3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема**

**Табела број 1:** Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2022. година</b>	<b>2021. година</b>
Грађевински објекти	1.543	1.543
- <i>Набавна вредност</i>	2.741	2.741
- <i>Исправка вредности</i>	(1.198)	(1.198)
Постројења и опрема	1.808	2.060
- <i>Набавна вредност</i>	24.892	24.892
- <i>Исправка вредности</i>	(23.084)	(22.832)
<b>Укупно:</b>	<b>3.351</b>	<b>3.603</b>

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 3.351 хиљада динара.



**Табела број 2:** Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

РАЧУН	Грађевински објекти (022)	Постројења и опрема (023)	УКУПНО
1	3	4	5=3+4
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>			
Стање 1. јануара 2022. године у билансу стања	<b>2.741</b>	<b>24.892</b>	<b>27.633</b>
Повећање у 2022. години			
Отуђење и расхоровање			
Пренос			
Стање 31. децембра 2022. године	<b>2.741</b>	<b>24.892</b>	<b>27.633</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>			
Стање 1. јануара 2022. године	(1.198)	(22.832)	<b>(24.030)</b>
Амортизација за 2022. годину		(252)	<b>(252)</b>
Отуђење и расхоровање			
Стање на дан 31. децембар 2022. године	(1.198)	(23.084)	<b>(24.282)</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2021. године</b>	<b>1.543</b>	<b>2.060</b>	<b>3.603</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>1.543</b>	<b>1.808</b>	<b>3.351</b>

*Грађевински објекти*

У пословним књигама Друштва исказани су грађевински објекти по набавној вредности од 2.741 хиљада динара, исправци вредности од 1.198 хиљада динара и садашњој вредности од 1.543 хиљада динара.

**Табела број 3:** Преглед грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2022. године:

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Садашња вредност
Део зграде	1.500	1.295
Бунар	1.241	248
<b>Укупно:</b>	<b>2.741</b>	<b>1.543</b>

*Постројења и опрема*

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2022. године исказана је опрема по набавној вредности од 24.892 хиљаде динара, исправци вредности од 23.084 хиљаде динара и садашњој вредности од 1.808 хиљада динара.

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 151 ставки некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 23.009 хиљаде динара, које немају исказану садашњу вредност, а које чине 92% укупне набавне вредности.

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





или корисног века трајања као промену рачуноводствене процене у складу са параграфима 10.15-10.18.

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 151 ставку некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 23.009 хиљаде динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 3.351 хиљада динара.

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

**Препорука број 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.

### 3.2.1.2. Залихе

Табела број 4: Структура залиха

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Недовршена производња	1.543	3.266
Готови производи	29.047	22.839
Роба	2.609	1.194
Плаћени аванси за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи	443	291
Плаћени аванси за услуге у земљи	494	474
Плаћени аванси за услуге у иностранству	76	43
<b>Укупно</b>	<b>34.212</b>	<b>28.107</b>

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

### 3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 5: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	4.725	5.267
<b>Укупно:</b>	<b>4.725</b>	<b>5.267</b>

Потраживања по основу продаје исказана су у укупном износу од 4.725 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи.



**Табела број 6:** Преглед потраживања од купаца у земљи са стањем на дан 31. децембар 2022. године:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ	Износ по конфирмацијама купаца	Неусаглашено
„Житопроект“ д.о.о. Рума	2.192		2.192
„Суноко“ ДОО за производњу шећера и трговину, Нови Сад	873	990	117
Atos fructum DOO, Мала Ремета	803	830	27
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство-АП Војводине	783		783
Остали купци	2.739		
<b>Укупно:</b>	<b>7.390</b>		<b>3.119</b>

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

Поверилац је дужан да, пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза. Лица из става 1. овог члана дужна су да одговоре на захтев овлашћеног ревизора за независну потврду стања потраживања и обавеза. Сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане:

- 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; и
- 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Друштво није обелоданило неусаглашена потраживања од купаца у земљи у износу од 3.119 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Веза: Напомена 3.2.3)

### 3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

**Табела број 7:** Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	2	2
Потраживања за више плаћен порез на добитак	376	342
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	7.639	7.619
Остала краткорочна потраживања	106	106
Порез на додату вредност по примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	14
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	304	304
<b>Укупно:</b>	<b>8.428</b>	<b>8.388</b>



Друштво није презентовало правни основ за настанак потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса у износу од 7.639 хиљада динара, нити је вршило процену и евентуално умањење вредности потраживања у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало остала краткорочна потраживања у износу од 7.639 хиљада динара, за које није презентовало правни основ за настанак ових потраживања, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење ових потраживања у складу са параграфима 11.21–11.26 Одељка 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 7.639 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико се не врши умањење вредности имовине у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик да плаћени аванси буду неправилно вредновани у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да врши процену умањења вредности осталих краткорочних потраживања у складу са МСФИ за МСП, и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

### 3.2.1.5. Готовина и готовински еквиваленти

Структура готовине и готовинских еквивалената приказана је у следећој табели.

**Табела број 8:** Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни рачуни)	7.055	6.133
Управа за трезор	1.181	1.680
<b>Укупно:</b>	<b>8.236</b>	<b>7.813</b>

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

### 3.2.1.6. Капитал

**Табела број 9:** Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	1.593	1.593
Резерве	1	1
Нераспоређени добитак ранијих година	26.791	22.902
Нераспоређени добитак текуће године	1.122	3.960
<b>Укупно</b>	<b>29.507</b>	<b>28.456</b>

#### Основни капитал

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало основни капитал (државни капитал) у износу од 1.593 хиљаде динара.



Чланом 9. Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта од 30. новембра 2009. године, одређено је да основни капитал Друштва према књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2007. године износи: основни капитал 14.000 динара (176,69 евра по средњем курсу Народне банке Србије 31. децембра 2007. године), резерве 1.000 динара, ревалоризационе резерве 248.000 динара и нераспоређени добитак 3.990.000 динара.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 93 хиљаде динара, који се у целини односи на новчани капитал.

Основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 1.593 хиљаде динара није усаглашен са подацима о основном капиталу који су евидентирани код Агенције за привредне регистре у износу од 93 хиљаде динара.

**Табела број 10:** Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	26.791	22.902
Нераспоређени добитак текуће године	1.122	3.960
<b>Укупно:</b>	<b>27.913</b>	<b>26.862</b>

Нераспоређени добитак у износу од 27.913 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 26.791 хиљада динара и нераспоређени добитак исказан у Билансу успеха за период од 1.01-31.12.2022. године у износу од 1.122 хиљаде динара.

Скупштина Друштва је 27. марта 2023. године донела Одлуку да нето добитак из 2022. године остаје нераспоређен.

Осим наведеног, Скупштина Друштва је 31. марта 2022. године донела одлуку број 330-2/22 да нето добит из 2021. године остаје нераспоређена.

Чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат из ст. 1. и 2. овог члана који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

Друштво у 2022. години није уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 1.980 хиљада динара, у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину.

**Откривена неправилност:** Друштво није уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 1.980 хиљада динара, нити је прибавило сагласност Владе да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину. Чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема



субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о буџету, постоји неусклађеност са прописима и ризик нетачног исказивања стања капитала у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да уплати најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину или да прибави сагласност Владе да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

### 3.2.1.7. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Табела број 11: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала дугорочна резервисања	13.758	13.758
<b>Укупно:</b>	<b>13.758</b>	<b>13.758</b>

Дугорочна резервисања у износу од 13.758 хиљада динара потичу из 2010-2011. године и односе се на обавезе по Записнику о извршеној теренској контроли Министарства финансија, Пореска Управа, Филијала Рума од 10. децембра 2010. године и Захтева за покретање прекршајног поступка који је у вези са тим поднет 18. октобра 2011. године Прекршајном суду у Руми.

Параграфом 21.11. Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, ентитет 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 ком настане.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало дугорочна резервисања у износу од 13.758 хиљада динара на основу записника Министарства финансија, Пореска Управа, Филијала Рума од 10. децембра 2010. године о извршеној теренској контроли обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност, пореза на добит предузећа, пореза и доприноса по одбитку и пореза на остале приходе. Друштво није проверавало наведена дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2022. године, односно није процењивало садашњу вредности износа који се очекује да се захтева за измирење обавезе и евентуално укидање у складу са параграфом 21.11. Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање дугорочних резервисања у износу од 13.758 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Друштво не проверава на крају извештајног периода постојање дугорочних резервисања, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да на крају извештајног периода преиспита постојање дугорочних резервисања у износу од 13.758 хиљада динара и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама сходно Одељку 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.



### 3.2.1.8. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 12: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.998	1.459
<b>Укупно</b>	<b>3.998</b>	<b>1.459</b>

У пословним књигама и финансијским извештајима исказани су краткорочни кредити на дан 31. децембар 2022. године у износу од 3.998 хиљада динара по Уговору о краткорочном оквирно обновљивом кредиту који је Друштво закључило са НЛБ Комерцијалном банком.

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

### 3.2.1.9. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у укупном износу од 7.907 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура Обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	7.907	4.446
<b>Укупно:</b>	<b>7.907</b>	<b>4.446</b>

Обавезе из пословања се највећим делом односе на следеће добављаче:

Табела број 14: Преглед добављача у земљи према којима је Друштво исказало највеће обавезе на дан 31. децембар 2022. године

у динарима

Р.бр.	Назив добављача	Износ
1	„Милпет“ д.о.о, Добринци	2.983
2	„Green grow group“ д.о.о. предузеће за трговину и услуге, Београд	602
3	Земљорадничка задруга „Фармпро Мали радинци“	415
4	„Суноко“ друштво са ограниченом одговорношћу за производњу шећера и трговину, Нови Сад	362
5	„Ал дахра руднап“ д.о.о, Ириг	313
6	Остали добављачи	3.232
<b>Укупно:</b>		<b>7.907</b>

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



### 3.2.1.10. Остале краткорочне обавезе

Табела број 15: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале обавезе	2	5
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог ПДВ и претходног пореза	3.523	4.158
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	238	877
<b>Укупно:</b>	<b>3.763</b>	<b>5.040</b>

### 3.2.2. Биланс успеха

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

Табела број 16: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	15.091	16.583
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	40.995	21.925
<b>Укупно:</b>	<b>56.086</b>	<b>38.508</b>

#### *Приходи од продаје производа на домаћем тржишту*

Приходи од продаје производа у износу од 15.091 хиљада динара се односе на приходе од продаје меркантилне пшенице, меркантилног кукуруза, меркантилне соје, меркантилног сунцокрета и јабука.

#### *Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту*

Приходи од продаје услуга у износу од 40.995 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Обављање поверених и стручних послова од јавног интереса у фитосанитраној области- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за заштиту биља	18.030
Прогнозно извештајни послови у заштити биља – АП Војводина	11.723
Приходи од продаје услуга	7.963
Сточарство	3.036
Огледи са минералим ђубривима и др.	243
<b>Укупно:</b>	<b>40.995</b>



### *Приходи од продаје услуга - обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области*

Приходе од услуга обављања поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области по Уговору број 401-00-627/219-11 дана 22. маја 2019. године и Анексима које је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за заштиту биља у износу од 18.030 хиљада динара чине :

- Приходи у износу од 10.579 хиљада динара – по основу Анекса II/2022 Уговора од 22. маја 2019. године (заведен под бројем 548/22 дана 3. августа 2022. године)
- Приходи од услуга издавања фито уверења у укупном износу од 4.660 хиљада динара и
- Приходи у износу од 2.791 хиљада динара – по основу Анекса I/2022 Уговора од 22. маја 2019. године (програм мера).

Друштво је закључило Уговор број 401-00-627/219-11 дана 22. маја 2019. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области на период од пет година, на територији Сремског округа у општинама Рума, Ириг и Инђија.

Анексом 1 Уговора уређена су међусобна права и обавезе уговорних страна у поступку коришћења средстава за субвенционисање стручних послова од јавног интереса који су утврђени Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2022. годину за послове програма мера заштите здравља биља. Чланом 4 овог анекса одређено је да средства која предмет овог анекса Управа исплаћује на рачун Корисника, на основу Закона о буџету републике Србије за 2022. годину, раздео 24, глава 24.2, функција 420, Програм 0109, програмска активност 0006-Управљање фитосанитарним системом и системом безбедности хране и хране за животиње биљног порекла, економска класификација 451- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у складу са Програмом расподеле и коришћење средстава субвенција у области заштите биља за 2022. годину.

Анексом III/2022 Уговора од 22. маја 2019. године уређена су међусобна права и обавезе уговорних страна у поступку коришћења финансијских средстава за обављање стручних послова од јавног интереса – послови државне управе, у поступку вршења послова контроле производње семена пољопривредног биља и здравствених прегледа усева и објекта за производњу семена, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области. Чланом 4 овог анекса одређено је да средства која предмет овог анекса Управа исплаћује на рачун Корисника, на основу Закона о буџету републике Србије за 2022. годину, раздео 24, глава 24.2, функција 420, Програм 0109, програмска активност 0006-Управљање фитосанитарним системом и системом безбедности хране и хране за животиње биљног порекла, економска класификација 424-специјализоване услуге.

Анексом број 401-00-782/2/2019-11 за 2022. годину Уговора број 401-00-627/2019-11 од 22. маја 2019. године (анекс 549/22 од 4. јула 2022. године), Друштво се обавезало да редовно обавља послове од јавног интереса наведене у члану 17 Закона о здрављу биља, у складу са Правилником о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету и Међународним стандардом за фитосанитарне мере бр. 12.

Наведеним анексом Друштво се обавезало да спроводи праћење и проверу здравственог стања биља током његовог раста и развоја на пољима, у засадима, објектима и другим површинама, и води евиденцију о томе, укључујући нарочито праћење и проверу здравственог стања биља, биљних производа и прописаних објеката намењених извозу по захтеву странке и издавање одговарајуће документације.

Чланом 4 анекса уговора је одређено да средства Управа исплаћује Друштву, на основу Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, раздео 24, функција 420, програм 0109, Програмска активност 0006-Управљање фитосанитарним системом и системом безбедности





хране и хране за животиње биљног порекла, економска класификација 424-специјализоване услуге.

Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља, за обављање поверених и послова од јавног интереса у износу од 18.030 хиљада динара на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачунима групе осталих пословних прихода, што није у складу са одредбама члана 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

*Приходи од продаје услуга – по уговорима са Аутономном покрајином Војводине-Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад.*

Приходи од услуга у износу од 11.723 хиљаде динара највећим делом чине:

1) Приходи у износу од 6.667 хиљада динара по Уговору о финансирању обављања саветодавних послова у АП Војводини у 2022. години број 333/22 од 31. марта 2022. године који је закључен са Аутономном покрајином Војводине-Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад на износ од 8.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет наведеног уговора је регулисање међусобних односа уговорних страна у вези са обављањем саветодавних послова у вези са Програмом подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП Војводини за 2022. годину

2) Приходи у износу од 4.816 хиљада динара по Уговору број 332/22 од 31. марта 2022. године за финансирање прогнозно-извештајних послова у заштити биља у оквиру регионалног (подручног) центра за 2022. годину. Предмет наведеног уговора су послови у складу са Програмом подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП Војводини за 2022. годину.

Чланом 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачунима групе 61 - Приходи од продаје производа и услуга, исказују приходи од продаје производа и услуга на домаћем и иностраном тржишту. На рачуну 614 - Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказују се приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, осим прихода од продаје производа и услуга правним лицима која чине групу правних лица и осталим повезаним лицима.

**Откривена неправилност:** Друштво је исказало приходе од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 29. 513 хиљада динара, од чега се износ од 18.030 хиљада динара односи на примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса, а износ од 11.483 хиљаде динара на примљена средства од Аутономне покрајине Војводине-Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад у вези са „Програмом подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП Војводини“, што није у складу са одредбама члана 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица. Због погрешне класификације, Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 29. 513 хиљада динара, уместо остале пословне приходе у истом износу.

**Ризик:** Услед погрешне класификације прихода постоји ризик од погрешне презентације позиција у финансијским извештајима.



**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да примљена средства за обављање поверених и послова од јавног интереса, као и примљена средства у вези са програмима подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова, евидентира на рачунима групе осталих пословних прихода.

### 3.2.2.2. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 17: Структура повећања вредности залиха недовршених и готових производа

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Повећање вредности залиха готових производа	4.487	4.997
<b>Укупно</b>	<b>4.487</b>	<b>4.997</b>

Повећање вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа у износу од 4.487 хиљада динара односи се у целости на повећање вредности залиха готових производа.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност повећања вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.3. Остали пословни приходи

Табела број 18: Структура осталих пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	323	-
<b>Укупно:</b>	<b>323</b>	<b>-</b>

### 3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 19: Структура трошкова материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	4.929	3.881
Трошкови осталог материјала (режијског)	852	958
Трошкови горива и енергије	1.578	1.368
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	72	370
<b>Укупно</b>	<b>7.431</b>	<b>6.576</b>

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 7.431 хиљада динара односе се на трошкове материјала за израду у износу од 4.929 хиљада динара, трошкове горива и енергије у износу од 1.578 хиљада динара, трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 852 хиљаде динара и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у износу од 72 хиљаде динара.



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

Табела број 20: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода на 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	34.226	30.062
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.443	4.983
Трошкови накнада по уговору о делу	1.221	1.857
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	188	189
Остали лични расходи и накнаде	922	659
<b>Укупно:</b>	<b>42.000</b>	<b>37.750</b>

Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада примењивало одредбе Закона о раду, Правилника о раду број 314-1/11 који је донео директор Друштва 30. јуна 2011. године и уговора о раду које је Друштво закључило са запосленима.

Чланом 15 Оснивачког акта је одређено да директор Друштва одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву, у складу са законом којим се уређују радни односи.

Чланом 43 Статута Друштва је уређено је да се права, обавезе и одговорности запослених у Друштву уређују колективним уговором и уговором о раду. Ако учесници колективног преговарања не закључе Колективни уговор из става 1. овог члана, права, обавезе и одговорности запослених у Друштву уређују се Правилником о раду који доноси директор Друштва на основу закона о раду.

Одредбама члана 117 Правилника о раду је одређено да се зарада састоји из зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа који имају третман зараде у складу са законом. Друштво је уговорима о раду одредило новчани износ основне зараде.

Радни однос са запосленима у Друштву заснива се појединачним Уговорима о раду, у складу са Законом о раду.

Увећана зарада, у складу са одредбама члана 138 Правилника о раду од 3. јуна 2011. године, увећава се:

- за рад на дан празника који је нерадан дан – 120% од основице;
- за рад ноћу – 30% од основице;
- за прековремени рад – 26%;
- за рад на дан недељног одмора -5% од основице;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем – 0,5% од основице.

Чланом 152 Правилника о раду је одређено да накнада за исхрану у току рада износи 25% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.



Укупан број запослених на дан 31. децембар 2022. године је износио 24, од чега је 18 запослено на неодређено време, а шест лица на одређено време.

Трошкови накнада по уговору о делу износе 1.221 хиљада динара и односе се на ангажовање физичких лица ради припремања документације и записника ради увида у биљну производњу на територији рада Службе, обављања послова осматрања и извештавања на осматрачком пункту Платичево/Витојевци Прогнозно извештајне службе АП Војводине за штетне организме у биљној производњи, и др.

#### *Зарада директора*

Чланом 13 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пружање услуга и унапређење пољопривредне производње Пољопривредне станице „Рума“, Рума од 30. новембра 2009. године одређено је да Скупштина Друштва одлучује о утврђивању зараде директора.

На основу Закона о раду, Правилника о раду и Одлуке о именовању директора Друштва од 18. јануара 2019. године, председник Скупштине Друштва је закључио Уговор о раду број 71/19 од 18. јануара 2019. године са директором Друштва на период од четири године, односно до разрешења од стране Скупштине Друштва.

Наведеним уговором о раду је одређено да се основна зарада утврђује множењем основне зараде за најједноставнији посао са коефицијентом посла 5,00 утврђеним Правилником о раду Друштва. Скупштина Друштва је 31. марта 2022. године донела Одлуку о повећању коефицијента за обрачун личног дохотка директора, тако да се коефицијент повећава на 6, на основу звања доктора пољопривредних наука директора и резултата остварених у пословању у предузећу.

Чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

Уговором о раду који је председник Скупштине Друштва закључио са директором Друштва дана 18. јануара 2019. године није утврђен новчани износ основне зараде директора на дан закључења овог уговора, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

У поступку ревизије је утврђено да је зарада директора у 2022. години увећана за 181 хиљаду динара, без сагласности Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пружање услуга и унапређење пољопривредне производње Пољопривредне станице „Рума“, Рума од 30. новембра 2009. године којим је одређено да Скупштина Друштва одлучује о утврђивању зараде директора.

Зарада директора је увећана на основу појединачних месечних одлука директора о увећању зарада за све запослене.

#### **Табела број 21:** Преглед увећања зарада директора по месецима:

-у хиљадама динарима-

Месец 2022. године	Износ
Јануар	14
Фебруар	14
Април	17
Мај	27
Јул	27
Август	27



Месец 2022. године	Износ
Септембар	55
<b>Укупно:</b>	<b>181</b>

**Откривена неправилност:** Уговором о раду није утврђен новчани износ основне зараде директора Друштва на дан закључења уговора о раду, нити је Скупштина Друштва одлучивала о увећању његове зараде у 2022. години у укупном износу од 181 хиљада динара, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду и чланом 13 став 1 тачка 6 Оснивачког акта Друштва. Чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, а чланом 13 став 1 тачка 6 Оснивачког акта Друштва, одређено је да Скупштина Друштва одлучује о утврђивању зараде директора.

**Ризик:** Уколико Скупштина Друштва не одреди основну зараду и увећање зараде директора Друштва, постоји ризик од неправилно утврђених права директора из радног односа.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да уговором о раду утврди новчани износ основне зараде директора Друштва и да о увећању зараде директора одлучује Скупштина Друштва.

#### *Накнаде члановима Скупштине*

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 188 хиљада динара се односе на бруто износ накнаде три члана Скупштине Друштва (нето износ за три члана је 120 хиљада динара). Исплате су извршене 1. априла 2022. године; 24. јуна 2022. године, 30. септембра 2022. године и 1. децембра 2022. године.

Чланом 18 Статута је одређено да се председнику и члановима Скупштине Друштва не исплаћује посебна накнада за учешће у раду Скупштине. У поступку ревизије је утврђено да су три члана Скупштине.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2022. години исплатило накнаде члановима Скупштине (три члана Скупштине) у укупном бруто износу од 188 хиљада динара, на основу одлуке директора Друштва, што није у складу са чланом 18 Статута којим је одређено да се председнику и члановима Скупштине Друштва не исплаћује посебна накнада за учешће у раду Скупштине.

**Ризик:** Исплата накнада одређеним члановима Скупштине, на основу одлуке директора Друштва указује на непоштовање Статута.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да исплате накнада за рад члановима Скупштине Друштва врши у складу са Статутом.

Остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 922 хиљаде динара односе се на:

**Табела број 22:** Структура осталих личних расхода и накнада у 2022. години:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених	782
Поклон деци запослених	96
Солидарна помоћ	44
<b>Укупно:</b>	<b>922</b>



Друштво је исказало трошкове превоза у износу од 782 хиљаде динара. Одредбама члана 146 Правилника о раду одређено је да запослени има право на накнаду трошкова који су у функцији извршења послова, и то до висине трошкова превоза у јавном саобраћају ради доласка на рад и повратка са рада, уколико послодавац не организује сопствени превоз. Накнада трошкова превоза обезбеђује се само за дане проведене на раду.

### 3.3.2.5. Трошкови амортизације

Табела број 23: Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови амортизације	252	930
<b>Укупно</b>	<b>252</b>	<b>930</b>

Трошкови амортизације у износу од 252 хиљаде динара се у целини односе на амортизацију опреме.

### 3.3.2.6. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга исказаних у укупном износу од 6.021 хиљада динара приказана је у следећој табели.

Табела број 24: Структура трошкова производних услуга

Назив	у хиљадама динара	
	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	1.781	820
Трошкови закупа	834	1.136
Трошкови сајмова	-	6
Трошкови рекламе и пропаганде	255	192
Трошкови осталих производних услуга	3.151	5.085
<b>Укупно:</b>	<b>6.021</b>	<b>7.239</b>

Трошкови производних услуга у износу од 6.021 хиљада динара односе се на трошкове транспортних услуга у износу од 1.781 хиљада динара, трошкове закупа у износу од 834 хиљаде динара, трошкове рекламе и пропаганде у износу од 255 хиљада динара и трошкови осталих производних услуга у износу од 3.151 хиљада динара.

Трошкови закупа се односе на закуп пословног простора по Анексу Уговора о закупу пословног простора од 27. децембра 2019. године који је закључен са ДДОР Нови Сад а.д.о. Нови Сад и др.

Трошкови осталих производних услуга у износу од 3.151 хиљада динара се односе на консултантске услуге у вези и на пољу рачуноводства, по уговору који је Друштво закључило са консултантом „Економски Биро Плус“, Рума у износу од 240 хиљада динара, услуге обраде пољопривредног земљишта и убирања пољопривредних производа, и др.

### 3.3.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 25: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	1.944	2.592



Трошкови репрезентације	659	277
Трошкови премија осигурања	534	631
Трошкови платног промета	179	268
Трошкови чланарина	182	73
Трошкови пореза и накнада	145	884
Остали нематеријални трошкови	368	208
<b>Укупно:</b>	<b>3.828</b>	<b>4.861</b>

Трошкови непроизводних услуга у износу од 1.944 хиљаде динара односе се на услуге испитивања основних параметара безбедности у износу од 159 хиљада динара по рачуну „А Bio Tech Lab“ д.о.о. Сремска Каменица, услуге израде пројекта детаљних хидрогеолошких истраживања за потребе израде елабората у износу од 90 хиљада динара по рачуну добављача DN Design House ДОО Београд, трошкови складиштења и др.

Трошкови премија осигурања у износу од 534 хиљаде динара обухватају трошкове по фактурама „ДДОР“ за осигурања усева и плодова и др.

Остали нематеријални трошкови у износу од 368 хиљада динара односе се на трошкове акредитације у износу од 192 хиљаде динара по Уговору од 29. новембра 2022. године који је Друштво закључило са Акредитационим телом Србије и др.

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

### 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.

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

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје коришћени век трајања биолошких средстава односно стопу амортизације и описе биолошких средстава по групама.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Друштво није обелоданило неусаглашена потраживања од купаца у земљи у износу од 3.875 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2022. години користило без накнаде земљиште површине 98,49 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште број: 320-11-10653/308-2021-14 од 15. децембра 2021. године и 320-11-10653/202-2021-14 од 15. децембра 2021. године, 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:** Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину нису састављене у складу са одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, чланом 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 22 Закона о рачуноводству, јер Друштво није обелоданило:

- да је користило без накнаде земљиште површине 98,49 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управом за пољопривредно земљиште, 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 и

- неусаглашена потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембар 2022. године износе 3.119 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Необелодањивањем података о неусаглашеним потраживања и земљишту које је Друштво добило на коришћење без накнаде, постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају потпуне информације о имовини, односно о коришћењу земљишта у државној својини без накнаде.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о земљишту у државној својини које користи без накнаде, као и неусаглашена потраживања у складу са Законом о рачуноводству.

### 3.3.Потенцијалне обавезе

Према изјави одговорног лица Друштва од 11. маја 2023. године, Друштво нема судских спорова.





## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ РУМА ДОО, РУМА ЗА 2022. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј**

**1. Биланс стања**

**2. Биланс успеха**

**3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број  
08446512

Шифра делатности  
0161

ПИБ  
101341426

Назив  
POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA RUMA DOO RUMA

Седиште :  
ŽELEZNIČKA 12, 22400 RUMA

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 22 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		3.351	3.603	4.533
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална својина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009	7.1	3.351	3.603	4.533
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7.1	1.543	1.543	1.705
023	2. Постројења и опрема	0011	7.1	1.808	2.060	2.828
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима 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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048,052,054 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)</b>	0030	7.2	55.600	49.574	47.770
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	7.2.1	34.211	28.106	22.304
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	7.2.1	30.590	26.104	21.107
13	3. Роба	0034	7.2.1	2.609	1.194	434
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7.2.1	1.012	808	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				763
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	7.2.2	4.725	5.267	9.683
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7.2.2	4.725	5.267	9.683
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	7.2.3	8.428	8.388	8.405
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.2.3	413	427	8.182
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	7.2.3	376	342	223
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047	7.2.3	7.639	7.619	
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Хартије од вредности које се вреднују по фер вредности у 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	7.2.4	8.236	7.813	7.378
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)</b>	0059		58.951	53.177	52.303

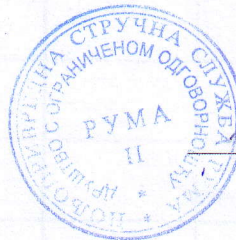
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401	7.3	29.507	28.456	24.835
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7.3.1	1.593	1.593	1.593
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	7.3	1	1	1
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 РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408	7.3.3	27.913	26.862	23.241
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	7.3.3	26.791	22.902	19.149
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7.3.3	1.122	3.960	4.092
	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	7.4	13.758	13.758	13.758
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	7.4.1	13.758	13.758	13.758
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања трошкове у гарантном року	0418				
40 осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	7.4.1	13.758	13.758	13.758
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				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		15.686	10.963	13.710
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	7.5	3.998	1.459	3.192
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	7.5.1	3.998	1.459	3.192
423, 424 (део), 425 (део), 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	7.5	18	18	18
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	7.5	7.907	4.446	4.133
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	7.5.2	7.907	4.446	4.133
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	7.5	3.763	5.040	6.367
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	7.5.3	2	5	1.310
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	7.5.4	3.761	5.035	5.057
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		58.951	53.177	52.303
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457				

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у \_\_\_\_\_ Р У М А \_\_\_\_\_

дана 29.03.2023. године



Законски заступник

*Јован Јовановић*

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08446512	Шифра делатности 0161	ПИБ 101341426
Назив: POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA RUMA DOO RUMA		
Седиште: ŽELEZNIČKA 12, 22400 RUMA		

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2022. до 3112. 2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	8.1	60.896	43.505
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 робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	8.1.1	56.086	38.508
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	8.1.1	56.086	38.508
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	8.1.1	4.487	4.997
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8.1.1	323	
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	8.2	59.532	57.356
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.2.1	7.431	6.576
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	8.2.1	42.000	37.750
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.2.1	34.226	30.062
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.2.1	5.443	4.983
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.2.1	2.331	2.705
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.2.1	252	930
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.2.1	6.021	7.239
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.2.1	3.828	4.861
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) &gt;= 0</b>	1025		1.364	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) &gt;= 0</b>	1026			13.851
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028+1029+1030+1031)	1027	8.1	2	14.619
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ОЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	8.1.2		14.618
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	8.1.2		1





**„ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА РУМА“ д.о.о.  
Рума, Железничка бр.12.**

**Напомене уз финансијске извештаје  
са стањем на дан 31.12.2022. године**

- 1. Опште информације о Друштву**
  - 1.1 Основни подаци о Друштву
  - 1.2 Историјат Друштва
- 2. Основе за састављање финансијских извештаја и упоредни подаци**
  - 2.1 Основе за састављање финансијских извештаја
  - 2.2 Упоредни подаци
- 3. Рачуноводствена начела**
  - 3.1 Начело сталности пословања
  - 3.2 Начело реализације
  - 3.3 Начело опрезности
  - 3.4 Начело узрочности прихода и расхода
  - 3.5 Начело појединачног процењивања имовине и обавеза
  - 3.6 Начело идентитета биланса
- 4. Основне рачуноводствене политике**
  - 4.1 Стална имовина
  - 4.2 Залихе
  - 4.3 Потраживања, пласмани и готовина
  - 4.4 Одложена пореска средства
  - 4.5 Капитал
  - 4.6 Дугорочна резервисања и обавезе
  - 4.7 Краткорочне обавезе
  - 4.8 Одложене пореске обавезе
  - 4.9 Приходи
  - 4.10 Расходи
  - 4.11 Трошкови позајмљивања
  - 4.12 Прерачунавање девизних позиција
  - 4.13 Примања запослених
  - 4.14 Судски спорови
  - 4.15 Хипотеке
  - 4.16 Ванбилансна средства и обавезе
  - 4.17 Сегменти пословања
  - 4.18 Накнадно установљене грешке
- 5. Управљање финансијским ризиком**
- 6. Управљање ризиком капитала**
- 7. Напомене уз биланс стања**
  - 7.1 Стална имовина
    - 7.11 Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства
    - 7.12 Дугорочни финансијски пласмани
  - 7.2 Обртна средства
    - 7.21 Залихе
    - 7.22 Потраживања
    - 7.23 Краткорочни финансијски пласмани
    - 7.24 Готовински еквиваленти и готовина
    - 7.25 Порез на додату вредност и активна временска разграничења
  - 7.3 Капитал
    - 7.31 Основни капитал
    - 7.32 Ревалоризационе резерве
    - 7.33 Нераспоређени добитак
    - 7.34 Губитак
  - 7.4 Дугорочна резервисања и обавезе
  - 7.5 Краткорочне обавезе
    - 7.51 Краткорочне финансијске обавезе
    - 7.52 Обавезе из пословања
    - 7.53 Остале краткорочне обавезе
    - 7.54 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења
    - 7.55 Обавезе по основу пореза на добитак
  - 7.6 Ванбилансна евиденција

- 8. Напомене уз биланс успеха**
  - 8.1 Приходи
    - 8.1.1 Пословни приходи
    - 8.1.2 Финансијски приходи
    - 8.1.3 Остали приходи
  - 8.2 Расходи
    - 8.2.1 Пословни расходи
    - 8.2.2 Финансијски расходи
    - 8.2.3 Остали расходи
- 9. Добит пословне године**
- 10. Догађаји после датума биланса стања**
- 11. Порески ризици**
- 12. Трансферне цене**
- 13. Усаглашавање потраживања и обавеза**
- 14. Трансакције са повезаним правним лицима**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**1. Опште информације о друштву**

**1.1 Основни подаци о друштву**

Пун назив друштва: „Пољопривредна стручна служба Рума“ д.о.о. Рума

Скраћени назив друштва: „ПСС Рума“ д.о.о. Рума

Седиште: **Рума, Железничка 12**

Облик организовања: **д.о.о.**

Матични број: **08446512**

ПИБ: **101341426**

Шифра и назив делатности: **0161- Услуге у пољопривреди**

Број запослених: 19

Величина друштва : мало

Одговорно лице: Јован Кромпић

Оснивачи друштва: Влада РС

Датум доношења Оснивачког акта: 28.05.2009.године

Да ли се ради консолидација: Не

Нормативни акти друштва: Оснивачки акт

**1.2 Историјат друштва**

„ПСС РУМА“ д.о.о. Рума“ (у даљем тексту „Друштво“) се бави пружањем услуга за унапређење пољопривредне производње, претежне делатности шифре-0161 и осталим пољопривредним услугама; гајењем жита и других усева и засада, поврћа, воћа; услуга у области промета, комерцијалним пословима, пословима контроле квалитета и квантитета роба, приређивања сајмова и изложби, консалтинга и менаџмента, као и стручно саветодавним пословима на унапређењу пољопривредне производње, стручним пословима у области заштите билга, семенарства, садног материјала, признавања сорти , спровођења програма развоја и унапређења пољопривреде по Уредбама Владе, и спровођењем мера селекција у сточарству.

Решењем Трговинског суда у Сремској Митровици Фи-837/93 од 12.02.1993. године уписује се Деоничарко друштво у мешовитој својини за пружање услуга за унапређење пољопривредне производње „Пољопривредна станица Рума“ д.о. Рума, Железничка бр.12. Решењем Агенције за привредне регистре БД 18778 / 2005 од 20.маја 2005. године региструје се Друштвено предузеће за пружања услуга и унапређење пољопривредне производње Пољопривредна станица „Рума“. На основу Закључка Владе РС број: 46-2886 / 2009 од 28.05.2009. којим је утврђен удео државног капитала од 100% РС је преузела оснивачка и управљачка права над „Пољопривредном стручном службом Рума“ д.о.о. Рума.

Седиште Друштва је у Руми, Железничка број 12.

**2. Основе за састављање финансијских извештаја и упоредни подаци**

**2.1 Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Друштва припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013),
- Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, у даљем тексту МСФИ за МСП, („Службени гласник РС“, бр. 117/13);
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 95/2014),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 95/2014).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**2.2 Упоредни подаци**

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје Друштва за 2021. годину. Финансијски извештаји Друштва нису били предмет независне ревизије..

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2021. годину.

**3. Рачуноводствена начела**

Приликом сачињавања финансијских извештаја Друштво се придржавало следећих начела:

**3.1 Начело сталности пословања**

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања („going concern“ концептом) који подразумева да Друштво у догледној будућности не мења основну делатност пословања осим у случају значајног губитка тржишта или битног смањења природних ресурса неопходних за обављање делатности. Због тога, финансијски извештаји треба да пруже објективну основу за доношење исправних управљачких одлука и да спрече доношење погрешних управљачких одлука, с циљем опстанка Друштва у неограниченом року. Исправне управљачке одлуке биће донете ако финансијски извештаји објективно исказују приносни, имовински и финансијски положај Друштва. Доношење погрешних исправљачких одлука биће спречено ако се при билансирању доследно поштује начело опрезности.

**3.2 Начело реализације**

Ово начело подразумева да се у биланс укључују пословни догађаји у моменту када су настали ( обрачунати и фактурисани ), а не у моменту када су наплаћени односно плаћени. У билансу успеха исказује се финансијски резултат који је тржишно потврђен.

**3.3 Начело опрезности**

Када дата имовина или обавезе не могу бити објективно вредновани, начело опрезности захтева да се имовина вреднује по нижој, а обавезе по вишој вредности што се остварује применом начела импаритета. Начело импаритета подразумева код грађевина, постројења, опреме и нематеријалних улагања процену краћег корисничког века или примену дегресивне амортизације код постројења и опреме, процену залиха учинака по нето продајној ценаи у случају да је она нижа од цене коштања, процену хартија од вредности по набавној цени када је она нижа од берзанске цене или када је берзанска цена нестабилна, резервисања у висини највиших трошкова који се могу очекивати и слично. Сва ова процењивања врше се независно од њиховог утицаја на финансијски резултат.

**3.4 Начело узрочности прихода и расхода**

Ово начело подразумева да се у биланс укључују сви приходи и расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате овог прихода ( фактурисана реализација ) и момента плаћања по основу расхода.

**3.5 Начело појединачног процењивања имовине и обавеза**

Примена овог начела подразумева да евентуална групна процењивања приликом исказивања финансијског резултата нису дозвољена.

**3.6 Начело идентитета биланса**

Примена овог начела подразумева да биланс отварања пословних књига за текућу годину мора бити идентичан закључном билансу за претходну годину.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### 31. децембар 2022. године

#### 4. Основне рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, концепције, правила и професионална пракса коју је усвојило Друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

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

Рачуноводствене политике примењене приликом признавања имовине, обавеза и обрачуна резултата за 2022. годину су следеће:

##### 4.1 Стална имовина

Стална имовина Друштва састоји се из имовине у нематеријалном облику ( концесије, патенти, лиценце, софтвер, гудвил, дугорочних финансијских пласмана и сл. ) и новчаних средстава намењених стицању ствари или права која чине основна средства ( инвестиције у току, основна средства или нематеријална улагања у припреми, аванси за основна средства и сл. ).

Некретнине које се не држе у циљу вршења основне делатности, било производне, трговинске или административне, већ ради давања у закуп, исказују се одвојено као инвестиционе некретнине. Некретнине намењене продаји исказују се у оквиру обртне имовине.

Према употребном облику разликују се основна средства у употреби и основна средства ван употребе ( основна средства у припреми и расходована основна средства ).

Основна средства почетно се признају по набавној вредности или цени коштања. Даље исказивање имовине врши се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и за укупан износ губитака због обезвређивања.

Набавну вредност средстава чини тржишна (фактурна) вредност самог средства увећана за зависне трошкове набавке, монтаже и оспособљавања за рад.

Приликом ревалоризације (процене) основних средстава ревалоризују се сва средства из групе којој то средство припада.

Основицу за амортизацију основних средстава чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност. Годишње стопе које се примењују за обрачун амортизације су следеће:

- за грађевинске објекте 1,3 до 2 посто,
- за бунаре, пумпе, цистерне, дизалице 10 до 12,5 посто,
- за сејалице, комбајне, култиваторе, погонске машине 12,5 до 15 посто,
- за аутомобиле, камионе, канцеларијски намештај и опрему 15 до 20 посто,
- за прскалице 20 посто.

Обрачунати трошкови амортизације признају се као трошак у обрачунском периоду у коме су настали.

##### 4.2 Залихе

Залихе се односе на основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње, недовршену производњу која је у току, готове производе које је Друштво произвело, набављену робу, дате авансе и грађевинске објекте за даљу продају.

Залихе материјала, резервних делова, инвентара и робе процењују се по набавној вредности умањеној за губитке по основу обезвређења.

Набавну вредност ових залиха чини нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке, као и дажбине које се не могу повратити од пореског органа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене, алат и инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

Залихе недовршене производње и готових производа процењују се по цени коштања или нето продајној цени, ако је она нижа.

Дати аванси односе се на претплате добављачима за набавку материјала, робе и услуга.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### 31. децембар 2022. године

#### 4.3 Потраживања, пласмани и готовина

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за продате производе.

Пласмани се односе на кредите, хартије од вредности и остале пласмане чији је рок доспећа до дванаест месеци.

Потраживања по основу продаје признају се по фактурној вредности. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу Народне банке Србије важећем на дан трансакције ( промптни курс ). Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем закључном курсу Народне банке Србије, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Према одредбама Правилника о рачуноводству Друштво једном годишње врши усклађивање финансијских пласмана и потраживања за сваког пословног партнера.

Показатељи вероватне ненаплативости потраживања су:

- ако дужник приликом усаглашавања не признаје обавезу,
- ако дужник касни са измирењем својих обавеза,
- када је покренут поступак стечаја или ликвидације над дужником,
- на основу судске одлуке, по договору о поравнању између уговорених страна

Доспели финансијски пласмани и потраживања којима је протекао рок наплате до дана када се врши обрачун исправке вредности ради састављања годишњих финансијских извештаја, исправљају се терећењем осталих расхода, а по процени Органа управљања, а у складу са одредбама Закона о порезу на добит. Наплаћена отписана потраживања се књиже у корист прихода.

Готовина и готовински еквиваленти обухватају новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочно високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну исказана су у оквиру текућих обавеза у билансу стања.

Порез на додату вредност и активна временска разграничења обухватају плаћени порез на додату вредност који није компензован са наплаћеним порезом на додату вредност у посматраном периоду, унапред обрачунате трошкове, који се односе на будући обрачунски период, потраживања за нефактурисани приход, разграничене трошкове по основу обавеза и остала активна временска разграничења.

#### 4.4 Одложена пореска средства

Одложена пореска средства квантифицирају се у складу са Законом о порезу на добит, а евидентирају у корист одложених пореских расхода.

#### 4.5 Капитал

Капитал обухвата основни капитал, неуплаћени уписани капитал, резерве ( законске и статутарне ), ревалоризационе резерве и нераспоређени добитак ранијих и текуће године.

Капитал се, иницијално, исказује у висини процењеног улога у Друштво, односно чине га уплаћени капитал и уписани неуплаћени капитал.

Промене на основном капиталу врше се искључиво према правилима прописаним Законом о привредним друштвима, а све промене на основном капиталу региструју се код одговарајућег Регистра.

Основни капитал исказан у динарима се не мења према променама курса ЕУР-а иако је у Регистру уписана вредност у еврима.

#### 4.6 Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова и ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним временским периодима, а односе се на:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за трошкове обнављања природних богатстава,
- резервисања за задржане кауције и депозите,

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### 31. децембар 2022. године

- резервисања за трошкове реструктурирања,
- резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и
- остала резервисања за ванредне трошкове.

Ова резервисања Друштво процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањују се у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање.

Неискоришћена дугорочна

резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Обавезе проистичу из редовног циклуса пословне активности. Обавезе чији је рок доспећа преко једне године су дугорочне и обухватају обавезе по основу дугорочних кредита од банака, обавезе према добављачима у земљи и иностранству по основу финансијског лизинга.

Динарске дугорочне обавезе се признају у висини њихове номиналне вредности или у висини очекиваног одлива, ако је он већи, а у страниој валути исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по курсу који је уговорен.

За обавезе које не испуњавају услове за признавање врши се њихов отпис и приходовање.

#### 4.7 Краткорочне обавезе

Краткорочне финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе са роком доспећа до годину дана и део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у наредној години. Динарске краткорочне финансијске обавезе исказују се у номиналној вредности, а обавезе у страниој валути и са валутном клаузулом исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по уговореном курсу са кредитором.

Обавезе из пословања обухватају примљене авансе, депозите и кауције, добављаче, издате менице и чекове повериоцима и обавезе из специфичних послова. Динарске обавезе из пословања исказују се у неплаћеном износу, а у страниој валути исказују се по средњем курсу на дан биланса.

Пореске обавезе обрачунате су и плаћене у складу са Законом о порезу на додатну вредност и осталом законском регулативом из ове области.

Порези, доприноси и друге дажбине које не зависе од оствареног резултата издвајају се по прописима општине и републике. Издвајање се врши углавном за следеће намене: пензијско осигурање, запошљавање и социјалну сигурност.

Основицу за обрачун обавеза за зараде чине зараде и накнаде зарада запослених.

Пасивна временска разграничења обухватају унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, обрачунате зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације.

#### 4.8 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе квантифицирају се у складу са Законом о порезу на добит, а евидентирају на терет пореских расхода периода

#### 4.9 Приходи

Друштво признаје приход када се његов износ може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи.

Приходи се признају по нето принципу, односно по систему фактурисане реализације умањеној за одобрене рабате и порезе, сагласно МРС 18 и МРС 20. Приходи се признају у тренутку када се роба испоручи купцу, односно када сви ризици по основу испоручене робе пређу на купца.

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

Билансирање је извршено по начелу настанка пословног догађаја, односно признавању прихода у датом извештајном периоду који је независан од момента наплате. Основа за утврђивање и признавање прихода извештајног периода и разграничавање прихода наредног обрачунског периода је степен довршености услуге.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године****4.10 Расходи**

Расходи се признају када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Расходи се признају у обрачунском периоду у коме су настали, сагласно начелу настанка пословног догађаја, по коме се расходи признају у моменту настанка, а не у моменту плаћања обавезе.

**4.11 Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Друштву у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања признају се, по начелу узрочности прихода и расхода применом уговорених каматних стопа као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

**4.12 Прерачунавање девизних позиција**

Сва потраживања и обавезе исказани у девизама прерачуната су у њихову динарску противвредност по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на дан биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике настале по тој основи признају се и исказују у оквиру подбиланса финансијског резултата, на позицији курсних разлика.

Код валута које су забележиле пораст, приликом прерачунавања позиција имовине исказаних у девизама које се односе на стање средстава на рачунима у банкама, потраживања од купаца у иностранству, аванси добављачима из иностранства итд. остварују се позитивне курсне разлике.

Код валута које су забележиле пад вредности, курсирањем позиција у активи настаје негативна курсна разлика,

Порастом валута у којима су исказане позиције у пасиви које се односе на обавезе према добављачима из иностранства, примљене авансе у иностранству и обавезе по кредитима остварене су негативне курсне разлике, док за валуте које су забележиле пад вредности прерачуном позиција из пасиве остварују се позитивне курсне разлике.

**4.13 Примања запослених**

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификоване обавезе на дан састављања биланса за текућу годину.

Друштво има план дефинисаних доприноса за пензије. У складу са српским прописима, Друштво је у обавези да обустави и уплати, у име запослених, доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених, а по стопама прописаним законским прописима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и отпремнине при раскиду радног односа.

**4.14 Судски спорови**

Друштво нема судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања.

**4.15 Хипотеке**

Друштво нема хипотеке, јемства и гаранције на дан састављања биланса текуће године.

**4.16 Ванбилансна средства и обавезе**

Друштво нема ванбилансна средства и обавезе.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**4.17 Сегменти пословања**

Друштво највећи обим свога пословања обавља на територији Републике Србије.

**4.18 Накнадно установљене грешке**

Концепт грешке односи се само на материјално значајне грешке. Обзиром да материјалност неке грешке није утврђена ни у апсолутном ни у релативном смислу, руководство Друштва процењује у којој мери је грешка материјално значајна и у зависности од тога врши њену исправку.

**5. Управљање финансијским ризиком**

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику ( који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена ), кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику токова готовине.

**а ) Тржишни ризик**

- Ризик промене курса страних валута настаје када су будуће трговинске трансакције и призната средства и обавезе исказане у валути која није функционална валута Друштва. Друштво је изложено ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама. Руководство Друштва је установило политику за управљањем ризиком од промена курса страних валута у односу на његову функционалну валуту преко службе финансија.

- Ризик од промене фер вредности каматне стопе проистиче из дугорочних кредита. Кредити дати по променљивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику новчаног тока. Кредити дати по фиксним каматним стопама излажу Друштво ризику промене фер вредности кредитних стопа.

- Ризик промене цена јавља се из разлога што је промена цена власничких хартија од вредности узрокована чињеницом да улагања Друштва класификована у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по поштеној вредности кроз биланс успеха. Друштво је изложено ризику промена цена робе.

**б ) Кредитни ризик**

Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика, утврђена правила којима обезбеђује да се продаја производа обавља купцима који имају одговарајућу кредитну историју. Друштво има политике којима се ограничава изложеност кредитном ризику по свакој појединачној трансакцији.

**ц ) Ризик ликвидности**

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту.

**6 Управљање ризиком капитала**

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност пословања у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, а уз очување оптималне структуре капитала са циљем смањења трошкова капитала уз истовремено максимизирање приноса власницима. Руководство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

**7. Напомене уз биланс стања**

**7.1 Стална имовина**

Сталну имовину Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год.	2021.год.	2020.год.
Некретнине, постројења и опрема	3.351	3.603	4.533
Биолошка средства			-
<b>Укупно</b>	<b>3.351</b>	<b>3.603</b>	<b>4.533</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**7.1.1 Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства**

Некретнине, постројења, опрему и биолошка средства Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год
Грађевински објекти	1.543	1.543	1.705
Опрема	1.808	2.060	2.828
Биолошка средства			
<b>Укупно</b>	<b>3.351</b>	<b>3.603</b>	<b>4.533</b>

**7.1.2 Дугорочни финансијски пласмани**

Друштво на дан 31.12.2021. године није имало дугорочне финансијске пласмане.

**7.2 Обртна имовина**

Обртна средства Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
Залихе	34.211	28.106	22.304
Потраживања од продаје	4.725	5.267	9.683
Потраживања остала	8.124	8.070	7.950
Готовински еквиваленти и готовина	8.236	7.813	7.378
Порез на додату вредност	304	318	455
<b>Укупно</b>	<b>55.600</b>	<b>49.574</b>	<b>47.770</b>

Имовина Друштва се пописује комисијски у склопу редовног годишњег пописа по завршетку календарске године. По усвајању пописног елабората, на бази донетих одлука, извршена су усаглашавања књиговодственог и стварног стања и донете одлуке спроведене у пословним књигама Друштва.

**7.2.1 Залихе**

Залихе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
Недовршена производња	1.543	3.266	3.416
Готови производи	29.047	22.838	17.691
Роба	2.609	1.194	434
Плаћени аванси	1.012	808	763
<b>Укупно</b>	<b>34.211</b>	<b>28.106</b>	<b>22.304</b>

**7.2.2 Потраживања**

Потраживања Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
204 Купци у земљи	4.725	5.267	9.683
<b>Укупно</b>	<b>4.725</b>	<b>5.267</b>	<b>9.683</b>

Потраживања се у току календарске године усаглашавају са стањем на дан 31.10. текуће године и 31.12. текуће године.

**7.2.3 Остала краткорочна потраживања**

Друштво на дан 31.12.2021. године има друга потраживања у износу од **8.428** хиљ.д.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2022. године

**7.2.4 Готовински еквиваленти и готовина**

Готовинске еквиваленте и готовину Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
Текући пословни рачуни	8.236	7.813	7.378
<b>Укупно</b>	<b>8.236</b>	<b>7.813</b>	<b>7.378</b>

**7.2.5 Порез на додату вредност и активна временска разграничења**

Порез на додату вредност и активна временска разграничења Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
Порез на додату вредност	304	319	455
<b>Укупно</b>	<b>304</b>	<b>319</b>	<b>455</b>

**7.3 Капитал**

Капитал Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
Основни капитал	1.593	1.593	1.593
Резерве	1	1	1
Нераспоређени добитак	27.913	26.862	23.316
<b>Укупно</b>	<b>29.507</b>	<b>28,456</b>	<b>24.910</b>

**7.3.1 Основни капитал**

Основни капитал Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
301 Државни капитал	1.593	1.593	1.593
<b>Укупно</b>	<b>1.593</b>	<b>1.593</b>	<b>1.593</b>

**7.3.2 Ревалоризационе резерве**

Друштво на дан 31.12.2022. године није имало ревалоризационе резерве.

**7.3.3 Нераспоређени добитак**

Нераспоређени добитак Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
340 Нераспоређени добитак ранијих година	26.791	22.902	19.149
341 Нераспоређени добитак текуће године	1.122	3.960	4.092
<b>Укупно</b>	<b>27.913</b>	<b>29.862</b>	<b>23.241</b>

**7.3.4 Губитак**

Друштво на дан 31.12.2022. године није имало губитак.

**7.4 Дугорочна резервисања и обавезе**

Дугорочна резервисања и обавезе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
Дугорочна резервисања	13.758	13.758	13.758
Дугорочне обавезе		-	-
<b>Укупно</b>	<b>13.758</b>	<b>13.758</b>	<b>13.758</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**7.4.1 Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
4099 Резервисање за спор са мин.финансија	13.758	13.758	13.758
<b>Укупно</b>	<b>1.758</b>	<b>13.758</b>	<b>13.758</b>

**7.4.2 Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе Друштва чине следеће позиције

Поозиција	2022.год	2021.год	2020.год.
4190 Обавезе за дугорочне лизинг кредите	-	-	-
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**7.5 Краткорочне обавезе**

Краткорочне обавезе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
Краткорочне финансијске обавезе	3.998	1.459	3.192
Обавезе из пословања-добављачи	7.907	4.446	4.133
Примљени аванси,депозити и кауције	18	18	18
Остале краткорочне обавезе	3.763	5.040	6.367
Обавезе по основу средстава наменјених продаји			-
Краткорочна пасивна временска разграничења			-
			-
<b>Укупно</b>	<b>15.686</b>	<b>10.963</b>	<b>13.710</b>

**7.5.1 Краткорочне финансијске обавезе**

Краткорочне финансијске обавезе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
422 Краткорочни кредити у земљи	3.998	1.459	3.192
429 Остале краткорочне финансијске обавезе			
<b>Укупно</b>	<b>3.998</b>	<b>1.459</b>	<b>3.192</b>

**7.5.2 Обавезе из пословања**

Обавезе из пословања Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
435 Добављачи у земљи	7.907	4.446	4.133
<b>Укупно</b>	<b>7.907</b>	<b>4.446</b>	<b>4.133</b>

**7.5.3 Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020.год.
45 Обавезе за зараде и накнаде зарада			277
46 Остале краткорочне обавезе	2	5	1.033
<b>Укупно</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>1.310</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2022. године

**7.5.4 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења**

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна разграничења Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.год	2021.год	2020 год.
47 Обавезе за порез на додату вредност	3.523	4.158	5.057
48 Обавезе за порезе на терет трошкова	238	877	-
49 Остала пасивна временска разграничења		-	-
<b>Укупно</b>	<b>3.761</b>	<b>5.035</b>	<b>5.057</b>

**7.5.5 Обавезе по основу пореза на добитак**

Друштво по годишњем обрачуну има нема обавезу плаћања пореза на добит у износу од **135 хиљада** динара, јер је у току току 2022. године плаћена аконтација у већем износу.

**7.6 Ванбилансна евиденција**

Друштво на дан 31.12.2022. године није имало ванбилансна средства и изворе средстава.

**8. Напомене уз биланс успеха****8.1 Укупни Приходи**

Приходе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.година	2021.година
Пословни приходи		43.505
Финансијски приходи		14.619
Приходи од усклађивања вредности потраживања		2.544
Остали приходи		1.398
<b>Укупни Приходи</b>		<b>62.066</b>

**8.1.1 Пословни приходи**

Пословне приходе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.година	2021.година
604 Приход од продаје робе		
614 Приходи од продаје г.производа и услуга домаће	56.086	38.508
62 Приходи од активирања учинака и робе		
630 Повећање вредности залиха нед.производње и готових	4.487	4.997
631 Смањење вред.залиха нед.производње и готових		
64 и 65 Остали пословни приходи	323	
<b>Укупно</b>	<b>60.896</b>	<b>43.505</b>

**8.1.2 Финансијски приходи**

Финансијске приходе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.година	2021.година
660 Финансијски приходи од Министарства		14.618
662 Приходи од камата	2	1
663 и 664 Позитивне курсне разлике и валутна клаузула		
<b>Укупно</b>	<b>2</b>	<b>14.619</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**8.1.3 Остали приходи**

Остале приходе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.година	2021.година
677 Приходи од смањења обавеза	4	1.300
679 Остали непоменути приходи		98
<b>Укупно</b>	<b>4</b>	<b>1.398</b>

**8.2 Укупни Расходи**

Расходе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.година	2021.година
Пословни расходи	59.532	57.356
Финансијски расходи	220	464
Расходи од усклађивања вредности фин.имовине-фер вр.		-
Остали расходи	144	271
<b>Укупни расходи</b>	<b>59.896</b>	<b>58.091</b>
Исправке грешака из ранијих периода	0	15
<b>Укупно</b>	<b>59.896</b>	<b>58.106</b>

**8.2.1 Пословни расходи**

Пословне расходе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.година	2021.година
501 Набавна вредност продате робе		-
511 Трошкови материјала за израду	4.928	3.881
512 Трошкови осталог режијског материјала	852	958
513 Трошкови горива и енергије	1.578	1.368
514 Трошкови резервних делова		-
515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	72	369
520 Трошкови бруто зарада и накнада зарада	34.226	30.062
521 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде	5.443	4.983
522 Трошкови по основу уговора о делу	1.221	1.857
524 Трошкови накн. по Уг. О привре. И повремен. послов.		-
525 Трошкови по основу осталих уговора	188	189
529 Остали лични расходи и накнаде	922	659
531 Трошкови транспортних услуга	1.781	820
532 Трошкови услуга одржавања		-
533 Трошкови закупнина	834	1.136
534 Трошкови сајмова		6
535 Трошкови рекламе	255	192
539 Трошкови осталих услуга	3.152	5.085
540 Трошкови амортизације	252	930
554 Трошкови чланарина		-
550 Трошкови непроизводних услуга	1.944	2.593
551 Трошкови репрезентације	659	277

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

552 Трошкови премија осигурања	533	631
553 Трошкови платног промета	179	268
555 Трошкови пореза	145	884
556 Трошкови доприноса		-
559 Остали нематеријални трошкови	368	208
<b>Укупно</b>	<b>59.532</b>	<b>57.356</b>

**8.2.2 Финансијски расходи**

Финансијске расходе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.година	2021.година
560 и 561 Финан.расх.из односа са мат.и зав.пр.лицама		
562 Расходи камата	220	463
563 и 564 Негативне курсне разлике и валутна клаузула		1
565 и 569 Остали финансијски расходи		
<b>Укупно</b>	<b>220</b>	<b>464</b>

**8.2.3 Остали расходи**

Остале расходе Друштва чине следеће позиције

Позиција	2022.година	2021.година
574 Мањкови		-
579 Остали непоменути расходи	144	271
585 Обезвређење потраживања и крат. Фин.пласмана		-
592 Исправке грешака из ранијих периода		15
<b>Укупно</b>	<b>144</b>	<b>286</b>

**9. Добит пословне године**

	2022.година	2021.година
Добитак пре опорезивања	1.257	3.960
Порез на добитак	135	-
<b>Нето добитак</b>	<b>1.122</b>	<b>3.960</b>

**10. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА**

Није било значајнијих догађаја између дана годишњег рачуна и датума састављања финансијских извештаја.

Директор Друштва донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 20**22**. годину у којој је као датум одобравања наведен **17.03.2023.** год.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**11. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

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

**12. ТРАНСФЕРНЕ ЦЕНЕ**

Друштво нема повезаних лица.

**13. Усаглашавање потраживања и обавеза**

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, као и за претходну годину. У поступку усаглашавања са пословним партнерима нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

**14. Трансакције са повезаним правним лицима**

Друштво нема повезаних лица.

У Руми, 17.03.2023. године

**„ПСС РУМА“ ДОО**  
Законски заступник

.....  
Јован Кромпић