



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ  
САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ БЕОГРАД ДОО,  
БЕОГРАД-МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-788/2023-06/12  
Београд, 15. септембар 2023. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Београд д.о.о, Београд-Младеновац за 2022. годину .....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Београд д.о.о, Београд-Младеновац 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 САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ БЕОГРАД Д.О.О, БЕОГРАД-МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ..... 18**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ БЕОГРАД Д.О.О, БЕОГРАД-МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ..... 60**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Београд д.о.о, Београд-Младеновац за 2022. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Београд д.о.о, Београд-Младеновац (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 саветодавне и стручне службе Београд д.о.о, Београд-Младеновац на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата њеног пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало остала краткорочна потраживања која су 31. јануара 2022. године наплаћена и због наведеног је више исказало остала краткорочна потраживања као и приход од субвенција за износ од 958 хиљада динара.

Због погрешне класификације пореза и доприноса у износу од 801 хиљаде динара по основу Уговора о ангажовању, Друштво је исказало нематеријалне трошкове уместо трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало потраживања од купаца која су настала 2018. године у износу од 963 хиљаде динара за које Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости потраживања.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Друштво није обелоданило да користи без накнаде остало грађевинско земљиште у државној својини Републике Србије укупне површине 62 ари 50 м<sup>2</sup> које је уписано у листу непокретности 4695 КО Младеновац Варош, да је у 2022. години користило без накнаде пословни простор - канцеларију у Обреновцу који је Друштву доделила Општина Обреновац за обављање послова стручне и саветодавне службе, као ни број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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.



## **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**  
**15. септембар 2023. године**



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Београд д.о.о, Београд-Младеновац за 2022. годину**

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

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Београд д.о.о, Београд-Младеновац 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, усклађености новог запошљавања са Законом о буџетском систему и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину.

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

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Друштво није донело Програм и План рада и нема сагласност оснивача на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину по којој се остварена нето добит од 1.910 хиљада динара у целости распоређује на нераспоређену добит, Такође, нема сагласности Владе Републике Србије на расподелу добити из ранијих година која је у финансијским извештајима исказана као нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 16.985 хиљада динара.

Друштво је у току 2022. године месечно имало од 18 до 24 лица запослених на одређено време, ангажовано по основу привремених и повремених послова, по основу уговора о делу и другом основу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Друштво општим актом није уредило висину основне зараде, а уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима не садрже све елементе прописане Законом о раду, такође Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде директора Друштва како је прописано Одлуком о изменама и допунама Оснивачког акта Друштва.

У 2022. години, Друштво је више обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада за 2.511 хиљада динара, више обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора за 864 хиљаде динара, а без претходно писаног захтева и одлуке послодавца остварен је прековремени рад који је обрачунат и исплаћен у износу 936 хиљада динара.

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 пружи 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**  
**15. септембар 2023. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**





## САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало остала краткорочна потраживања за износ од 958 хиљада динара, јер су наведена потраживања 31. јануара 2022. године наплаћена и евидентирана на рачуну 6401 – приходи од субвенција.

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало стање на текућем (пословном) рачуну на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.949 хиљаде динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 5.021 хиљаде динара.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво има исказане резерве које потичу из ранијих година и то:

- резерве у износу од 75 хиљада динара када је била прописана обавеза за издвајање дела добити у резерве и за које више не постоји основ за исказивање обавезних резерви у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва и

- ревалоризационе резерве у износу од 280 хиљада динара за које Друштво нема основ за исказивање у пословним књигама и за које не поседује аналитику по средствима.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво има исказана дугорочна резервисања у износу од 2.830 хиљада динара која потичу из ранијих година и за које Друштво не поседује валидну рачуноводствену документацију као основ за исказивање у пословним књигама.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

5) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило попис у складу са прописима јер:

- није вршило попис некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- попис благајне није вршен бројањем према апоенима, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није вршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом јер пописна листа готовине и готовинских еквивалената не садржи стање у износу од 80 хиљада динара које је исказано у пословним књигама на конту 2449, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није састављен извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 7 и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

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

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



6) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало потраживања од купаца која су настала 2018. године у износу од 963 хиљаде динара за које Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости потраживања, што није у складу са чланом 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво нема пропратну документацију којом се доказује да су услуге консалтинга извршене у складу са закљученим уговором о пословно – техничкој сарадњи, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству по којем се књижење пословних промена врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало веће нематеријалне трошкове (остале порезе који терете трошкове) за износ од 801 хиљаде динара и мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за исти износ, што није у складу са чл. 41 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

9) Као што је објашњено у тачки 3.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину: да користи без накнаде остало грађевинско земљиште у државној својини Републике Србије укупне површине 62 ари 50 м<sup>2</sup> које је уписано у листу непокретности 4695 КО Младеновац Варош; да је у 2022. години користило без накнаде пословни простор - канцеларију у Обреновцу који је Друштву доделила Општина Обреновац за обављање послова стручне и саветодавне службе, што није у складу са чланом 46 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

10) Као што је објашњено у тачки 3.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину износ неусаглашених потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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



## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да утврди стање осталих краткорочних потраживања и да изврши корекцију за наплаћена потраживања. (Напомена 3.2.1.5, Препорука број 6).

2) Препоручујемо Друштву да утврди стање готовине и готовинских еквивалената и да у финансијским извештајима искаже право стање на такућим рачунима. (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 7).

3) Препоручујемо Друштву да за исказане резерве у износу од 75 хиљада динара и за исказане ревалоризационе резерве у износу од 280 хиљада динара изврши укидање у корист нераспоређеног добитка/губитка из ранијих година. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 8).

4) Препоручујемо Друштву да за исказана дугорочна резервисања по почетном стању у износу од 2.830 хиљада динара изврши укидање у корист прихода од смањења обавеза. (Напомена 3.2.1.8, Препорука број 10).

### ПРИОРИТЕТ 2

5) Препоручујемо Друштву да сачини аналитику грађевинских објеката које користи за обављање делатности и да уреди аналитику постројења и опреме на основу које ће у будућности обављати попис истих, да попис готовине и готовинских еквивалената у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, да врши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом и да одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису доноси орган управљања правног лица у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.1.1, Препорука број 2).

6) Препоручујемо Друштву да процени наплативост потраживања од купаца и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са захтевима Одељка 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.4, Препорука број 5).

7) Препоручујемо Друштву да приликом књижења пословних промена од добављача прибави документацију којом се доказује да су услуге стварно извршене. (Напомена 3.2.2.7, Препорука број 19).

8) Препоручујемо Друштву да укупне трошкове настале по основу Уговора о ангажовању исказује на рачунима групе 52 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи. (Напомена 3.2.2.7, Препорука број 20).

9) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о земљишту и пословном простору које користи без накнаде, у складу са прописима које примењује за састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја. (Напомена 3.2.3, Препорука број 22).

10) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама. (Напомена 3.2.3, Препорука број 23).

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



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

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину по којој се остварена нето добит у износу од 1.910 хиљада динара у целости распоређује на нераспоређену добит, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину. Такође, нема сагласности Владе Републике Србије на расподелу добити из ранијих година која је у финансијским извештајима исказана као нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 16.985 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за одговарајуће године.

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво општим актом није уредило висину основне зараде, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде директора Друштва што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта као ни чланом 18 став 1 тачка 6 Статута Друштва.

5) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години више обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) за нето износ од 2.511 хиљада динара јер је обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за топли оброк у износу од 12 хиљада динара месечно за дане проведене на раду иако је Правилником о раду утврђена висина топлотог obroка од 150 динара по радном дану, што није у складу са чланом 68 Правилника о раду.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није обрачунавало и исплаћивало у висини прописаној чланом 69 Правилника о раду, већ је наведену накнаду трошкова обрачунавало и исплаћивало у нето износу од 50 хиљада динара и по том основу је више обрачунало и исплатило зараду за месец децембар 2022. године за износ од 864 хиљаде динара.

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, у току 2022. године Друштво је обрачунало и исплатило прековремени рад у бруто износу од 936 хиљада динара за 1.174 прековремених сати на основу месечних службених белешки које садрже сате прековременог рада који је запослени остварио без претходног писаног захтева послодавца да ради дуже од пуног радног времена у коме се наводи основ потребе за прековременим радом, што није у складу са чланом 53 Закона о раду, и чл. 28 и 29 Правилника о раду Друштва.

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.8. Напомена уз Извештај, Друштво у 2022. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (донације).

#### ПРИОРИТЕТ 2

9) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није донело Програм и План рада, што није у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва.



10) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2022. године месечно имало од 18 до 24 лица запослених на одређено време, ангажовано по основу привремених и повремених послова, по основу уговора о делу и уговорима по другом основу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

11) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, директор Друштва је 13. септембра 2022. године закључио уговор о ангажовању истраживача на спровођењу научноистраживачког, развојног и иновативног пројекта у пољопривреди број 295 где је директор Друштва и руководилац пројекта, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

### **ПРИОРИТЕТ 3**

12) 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 6 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 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 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.

13) 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 од оснивача тражи сагласност на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину, као и сагласност на одлуке о расподели добити ранијих година по којима је у финансијским извештајима за 2022. годину исказан нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 16.985 хиљада динара. Уколико не прибави сагласност оснивача, Друштво је дужно да у складу са чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину најкасније до 30. новембра 2023. године уплати најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2022. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 9).





2) Препоручујемо Друштву да општим актом уреди висину основне зараде. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 12).

3) Препоручујемо Друштву да усклади уговоре о раду са законом о раду тако да уговори о раду обавезно садрже све елементе прописане законом. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 13).

4) Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код Скупштине Друштва за доношење одлуке о утврђивању зараде директора и да прибави неопходну сагласност оснивача, односно надлежног министарства. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 14).

5) Препоручујемо Друштву да накнаду трошкова запосленима за исхрану у току рада обрачунава и исплаћује у складу са интерним актима Друштва. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 15).

6) Препоручујемо Друштву да накнаду трошкова запосленима за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава и исплаћује у складу са интерним актима Друштва. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 16).

7) Препоручујемо Друштву да увећану зараду за прековремени рад обрачунава и исплаћује на основу евиденција о прековременом раду који је остварен на основу претходно писаног захтева послодавца за прековремени рад у складу са чланом 53 Закона о раду, и чл. 28 и 29 Правилника о раду Друштва. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 17).

8) Препоручујемо Друштву да донесе и усвоји интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација. (Напомена 3.2.2.8, Препорука број 21).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

9) Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва и да ради планирања и остваривања дугорочних пословних циљева и развоја Друштва, донесе Програм и План рада Друштва. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

10) Препоручујемо Друштву да ново запошљавање спроводи уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 11).

11) Препоручујемо Друштву да, пре ангажовања директора Друштва на пројекту, прибави одлуку Скупштине Друштва о давању одобрења на правне послове директора у складу са чланом 13 став 1 тачка 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 18).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

12) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени), усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и



контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1, Препорука број 3).

13) 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 4).

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

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац, мора у одазивном извештају исказати да је дредузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац 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 састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац 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 провера веродостојности





одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ  
СЛУЖБЕ БЕОГРАД ДОО, БЕОГРАД-МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>20</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>21</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>22</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>22</b>
<b>3.2. Финансијски извештаји .....</b>	<b>28</b>
<b>3.2.1. Биланс стања.....</b>	<b>34</b>
<b>3.2.2. Биланс успеха.....</b>	<b>43</b>
<b>3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје .....</b>	<b>57</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друштвено предузеће Завод за пољопривреду „Космај“ Младеновац основала је општина Младеновац 12. априла 1958. године, а уписано у Регистар Трговинског суда 10. јануара 1974. године. Дана 8. марта 1976. године припојено је радној организацији Центар за пољопривредна истраживања Београд као ООУР у саставу тог Центра и брисан 31. децембра 1977. године услед организовања и конституисања РО Завод за пољопривреду „Космај“ Младеновац која је извршила усаглашавање са Законом о предузећима и променила назив у Предузеће Завод за пољопривреду „Космај“ Младеновац и 31. марта 1999. године организовано као Друштвено предузеће Завод за пољопривреду „Космај“, Младеновац.

На основу Закључка Владе 2008. године утврђен је удео државног капитала од 100% у Друштвеном предузећу Завод за пољопривреду „Космај“, Младеновац, Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштвено предузеће Завод за пољопривреду „Космај“, Младеновац закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Завод за пољопривреду „Космај“, Младеновац, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Скупштина Друштва је донела Одлуку о промени пословног имена број 11 од 14. јануара 2020. године у којој је наведено да је ново пословно име Друштва Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац.

Решењем БД 31588/2020 од 20. маја 2020. године усвојена је промена пословног имена у Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац.

Друштво је организовано као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава, послује средствима у државној својини и има својство правног лица.

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

Друштво послује под пословним именом Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд, д.о.о, Београд-Младеновац.

Скраћено пословно име: Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд, д.о.о.

Седиште Друштва је у Младеновцу, улица Стојана Новаковића 2.

Матични број: 07017545

ПИБ: 101479097

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

У току 2022. године Друштво је имало просечно 27 запослених лица.

### *Делатност*

Претежна делатност Друштва су остале пољопривредне услуге, а Друштво обавља и следеће делатности: услуге и узгоју животиња, осим ветеринарских услуга, гајење жита, поврћа, воћа, грожђа, узгој говеда и бивола и производња млека, узгој свиња и живине, искоришћавање вода за пољопривреду, обавља и стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама, спровођење програма развоја и унапређења пољопривреде по Уредбама Владе и друго.



### *Органи Друштва*

Органи Друштва су: Скупштина и директор Друштва.

Скупштина Друштва броји од три до пет чланова од којих већински део именује оснивач, а преостали број се именује из редова Друштва. Овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач преко овлашћених представника.

Одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине доноси оснивач. Мандат председника и чланова Скупштине траје четири године.

Скупштина Друштва одлучује о следећим питањима: 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; промени пословног имена и седишта Друштва; давању одобрења на правне послове директора и других повезаних лица са Друштвом; стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава; дугорочном задуживању Друштва; измени оснивачког акта; доношењу Статута Друштва; давању сагласности о организацији и систематизацији послова Друштва и другим питањима из делокруга Скупштине у складу са законом и Статутом.

Директор руководи пословањем Друштва. Директора бира и разрешава Скупштина Друштва, на период од четири године.

Директор заступа Друштво, организује и води пословање Друштва, у складу са законом и Статутом; стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Друштва; предлаже доношење одлука из делокруга Скупштине Друштва; 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 и систематизацији послова и друге опште акте Друштва; одлучује о краткорочном задуживању Друштва; обавља друге послове у складу са законом и Статутом који нису у делокругу Скупштине Друштва.

Ради планирања и остваривања дугорочних пословних циљева и развоја Друштва, Скупштина на предлог директора Друштва доноси Програм и План рада Друштва

### *Општа акта Друштва*

1. Статут;
2. Правилник о раду;
3. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места;
4. Акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
5. Правилник о безбедности и здрављу на раду.

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

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



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

- расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије;
- зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- усклађеност новог запошљавања за Законом о буџетском систему и
- усклађеност пословања са интерним актима Друштва.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- 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 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>4</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.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 89/19



## 1) Контролно окружење

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

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

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва уређен је облик организовања Друштва, делатности које Друштво обавља, пословно име и седиште Друштва, основни капитал, расподела добити, управљање друштвом, интерни ревизор, акти и документа Друштва и др.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало следећа општа акта:

- Статут;
- Правилник о раду;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места;
- Акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о прегледу и одржавању опреме за рад, електричних инсталација и остале опреме
- Правилник о повредама на раду;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду.

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Друштву који је директор Друштва донео 11. јануара 2022. године, образована су два одељења за обављање послова из делокруга рада Друштва:

- Одељење за саветодавство и
- Одељење за стручне и поверене послове.

Као и група и то:

- Група за лабораторијска испитивања и
- Група за опште послове.

Директор Друштва је именован Одлуком Скупштине Друштва број 70 од 4. јуна 2018. године и Одлуком Скупштине Друштва број 194 од 20. јуна 2022. године.

### *Програм и план рада*

Чланом 26 Статута Друштва одређено је да се ради планирања и остваривања дугорочних пословних циљева и развоја Друштва, у Друштву доноси Програм и План рада Друштва, док је чланом 27 одређено да Програм и План рада Друштва доноси Скупштина на предлог директора Друштва.

Чланом 13 став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва одређено је да Скупштина Друштва одлучује о доношењу годишњег програм рада и пословања Друштва.



У поступку ревизије је утврђено да Друштво није донело Програм и План рада.

**Откривена неправилност:** Друштво није донело Програм и План рада, што није у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва.

**Ризик:** Постоји ризик да пословање Друштва може бити угрожено, без доношења Програма и Плана рада.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва и да ради планирања и остваривања дугорочних пословних циљева и развоја Друштва, донесе Програм и План рада Друштва.

## 2) Управљање ризицима

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

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

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

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

Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о





заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

#### *Попис имовине и обавеза*

Обавеза вршења пописа прописана је чланом 20 Закона о рачуноводству којим је регулисано да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, као и да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, док је чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем регулисана имовина која је предмет пописа и то: уписани а неуплаћени капитал, нематеријална имовина, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрема, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршена производња, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијски пласмани и потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

Одлуком о попису и образовању комисије за попис број 415 од 30. децембра 2022. године, образована је пописна комисија. Истовремено је донето Упутство за рад комисије за попис имовине, обавеза и потраживања, а по наведеном упутству, комисија је утврдила план рада.

Одлуком директора Друштва број 5 од 10. јануара 2023. године усвојен је Извештај о попису за 2022. годину који нам у поступку ревизије није презентован. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 наведеног правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Друштво у својим пословним књигама исказује део постројења и опреме укупне набавне вредности 13.547 хиљада динара и отписане вредности 12.707 хиљада динара за које нема евиденцију о томе на које ставке опреме се односи. Такође, за позицију грађевинских објеката која је исказана у пословним књигама набавне вредности 1.612 хиљада динара и отписане вредности 582 хиљаде динара не постоји аналитичка евиденција на које објекте се тачно односи нити се врши попис истих.

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило попис у складу са прописима јер:

- није вршило попис некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис благајне није вршен бројањем према апоенима, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није вршено усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом јер пописна листа готовине и готовинских еквивалената не садржи стање у износу од 80 хиљада динара које је исказано у пословним књигама на конту 2449, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није састављен извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 7 и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



**Ризик:** Уколико Друштво не врши попис у складу са прописима, ствара се ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у пословним књигама и приказивања ове позиције у билансима Друштва

**Препорука број 2:** Препоручујемо Друштву да сачини аналитику грађевинских објеката које користи за обављање делатности и да уреди аналитику постројења и опреме на основу које ће у будућности обављати попис истих, да попис готовине и готовинских еквивалената у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, да врши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом и да одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису доноси орган управљања правног лица у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 4) Информисање и комуникација

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

Вођење пословних књига и састављање рачуноводствених исказа у целини Друштво је поверило Агенцији Финконто, Београд закључивањем уговора о вршењу књиговодствено-рачуноводствених послова број 116 од 23. августа 2018. године и Агенцији Контофин, Београд закључивањем уговора о вршењу књиговодствено-рачуноводствених послова број 358а од 12. новембра 2019. године

#### 5) Праћење и процена система

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

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 6 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 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 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 3:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

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

### 3.1.2. Интерна ревизија

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>5</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>5</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11.



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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Друштву број 12 од 11. јануара 2022. 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 4:** 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 води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству<sup>6</sup> и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>7</sup>

- својим интерним општим актом - Актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Редовни годишњи финансијски извештаји Пољопривредне саветодавне и стручне службе Београд, д.о.о, Београд-Младеновац за 2022. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва дана 17. марта 2023. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 27. марта 2023. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 124270/2023 дана 27. марта 2023. године.

### 2) Организација рачуноводственог система

Актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да финансијски извештаји треба истинито и објективно да презентују финансијску позицију, финансијску успешност и новчане токове пословног субјекта. Истинито и објективно приказивање захтева верно приказивање ефеката трансакција, других пословних догађаја у складу са критеријима за признавање имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода. Финансијски извештаји, у редовним околностима, се састављају уз претпоставку сталности пословања пословног субјекта, односно претпоставку да његово пословање неће бити обустављено у периоду

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20



краћем од годину дана од дана извештавања.

### **3) Разврставање**

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2022. годину као микро правно лице, док је за 2023. годину разврстано као мало правно лице.

### **4) Пословне књиге**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређено да се рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују у пословним књигама. Пословне књиге су: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, применом Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Чланом 5 Актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама је одређено да финансијски извештаји треба истинито и објективно да презентују финансијску позицију, финансијску успешност и новчане токове пословног субјекта. Истинито и објективно приказивање захтева верно приказивање ефеката трансакција, других пословних догађаја у складу са критеријима за признавање имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода. Финансијски извештаји, у редовним околностима, се састављају уз претпоставку сталности пословања пословног субјекта, односно претпоставку да његово пословање неће бити обустављено у периоду краћем од годину дана од дана извештавања.

### **5) Рачуноводствене политике**

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који је био на снази у 2022. години:

#### *Дугорочна нематеријална имовина*

Нематеријалном имовином, у смислу овог правилника, сматрају се улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, чији ефекти се очекују у периоду дужем од једне године, као што су концесије, патенти, лиценце, заштитни знаци, софтвер и слична права, плаћени аванси за прибављање нематеријалне имовине, као и куповином стечени гудвил.

Нематеријална имовина испуњава услов за признавање само ако: постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати том средству у пословни субјект; и уколико може поуздано да се измери његова набавна вредност или цена коштања.

Нематеријална имовина обухвата: издатке за развој, патенте, лиценце, концесије, заштитне знаке, софтвер, дозволу за рибарење, франшизе и остала права, гудвил, авансе за нематеријалну имовину и осталу нематеријалну имовину.

За одмеравање нематеријалне имовине пословни субјект својом рачуноводственом политиком одређује модел набавне вредности или модел ревалоризације. Уколико се нематеријална имовина рачуноводствено обухвата применом модела ревалоризације, сва друга имовина из њене групе се такође одмерава применом истог модела, осим ако не постоји активно тржиште за ту другу имовину.





### *Амортизација и престанак признавања нематеријалне имовине*

Рачуноводствено обухватање нематеријалне имовине се базира на њеном корисном веку трајања.

Износ нематеријалне имовине са коначним веком трајања који се амортизује се алоцира систематски током њеног века трајања.

Обрачун амортизације започиње када имовина постане расположива за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин који је руководство предвидело.

Амортизација престаје на ранији од следећа два датума: датум на који се имовина класификује као имовина која се држи за продају (или на који се укључује у групу за отуђење класификовану као група која се држи за продају), или датум на који престаје признавање имовине.

Износ који се амортизује за неку имовину утврђује се после одбитка његовог остатка вредности (резидуалне вредности).

Свака резидуална вредност осим нуле имплицира да пословни субјект очекује да отуђи нематеријалну имовину пре краја њеног економског века.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода у којем пословни субјект очекује да користи ту имовину. Ако корисни век нематеријалне имовине, не може поуздано да се установи, век трајања треба да се утврди на основу најбоље процене руководства, али не треба да буде дужи од десет година.

Амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године. Уколико се очекивани век трајања имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим. Уколико је дошло до промене у очекиваном обрасцу коришћења будућих економских користи од имовине, метод амортизације се мења да би се одразио промењени образац. Такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена.

Током употребе нематеријалне имовине, може постати очигледно да је процена њеног века трајања неадекватна. Признавање губитка од умањења вредности може указати да треба променити амортизациони период.

### *Инвестиционе некретнине*

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које власник или корисник лизинга, по основу финансијског лизинга држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради: употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за административне сврхе; или продаје у оквиру редовног пословања.

Некретнине са мешовитом употребом треба да се раздвоје на инвестиционе некретнине и некретнине, постројења и опрему. Међутим, ако фер вредност компоненте инвестиционих некретнина не може поуздано да се одмери без непотребних трошкова и напора, целокупна имовина треба да се рачуноводствено обухвата као некретнине, постројења и опрема у складу са правилником.

Приликом почетног признавања инвестициона некретнина се вреднује по набавној вредности, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина се може процењивати по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без непотребних трошкова и напора, а промене фер вредности се признају као добитак или губитак у Билансу успеха.



Фер вредност је цена која би се наплатила за продају средства или платила за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

Само инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано мерити без непотребних трошкова или напора, на сталној основи, процењује се по фер вредности кроз Биланс успеха.

Приликом утврђивања књиговодствене вредности инвестиционе некретнине по моделу фер вредности, пословни субјект средства или обавезе признате као одвојена средства или обавезе не рачуна дупло као нпр.: опрема попут лифтова или клима уређаја је често саставни део објекта и генерално се укључује у фер вредност инвестиционе некретнине, а не признаје се засебно као некретнина, постројење и опрема; ако се канцеларија издаје намештена, у фер вредности канцеларије генерално улази и фер вредност намештаја, зато што је приход од закупнине приход од намештене канцеларије. Када у фер вредност инвестиционе некретнине улази вредност намештаја, онда ентитет не признаје намештај као засебно средство.

#### *Биолошка средства*

Биолошка средства обухватају живе животиње и биљке која се не троше у једногодишњем производном циклусу, као што су: основно стадо за обављање делатности, односно жива стока од које се добија млеко, вуна и други производи; винова лоза од које се добија грозђе; воћњаци од којих се добија воће; дрвеће од којег се сече део стабла за огрев, али се не сече и цело дрво и др.

Дугорочна биолошка средства су обновљива средства, за разлику од пољопривредних производа чијим убирањем и одвајањем од биолошког средства престаје животни процес биолошког средства.

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без непотребних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Када се биолошка средства вреднују по методу набавне вредности, пословни субјект обелодањује следеће: опис сваке класе својих биолошких средстава; објашњење зашто се фер вредност не може поуздано измерити; метод амортизације; корисни век трајања или стопе амортизације; и бруто књиговодствену вредност и акумулирану амортизацију (заједно са акумулираним губицима од умањења вредности) на почетку и на крају периода.

#### *Финансијски инструменти*

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Пословни субјект треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом Билансу стања само онда када пословни субјект постане једна од уговорних страна у инструменту.

На почетку признавања финансијска средства и финансијске обавезе вреднују се по њиховој фер вредности плаћене или добијене надокнаде. Ако су у питању финансијска средства и финансијске обавезе који нису класификовани у оне који се признају и вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха, пословни субјект треба да их одмерава по њиховој фер вредности увећаној или умањеној за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе (трансакциони трошкови код финансијских средстава увећавају почетну вредност, а код финансијских обавеза је умањују).



Пословни субјект престаје да признаје финансијско средство искључиво када: истекну уговорна права на новчане токове од финансијског средства; или пренесе финансијско средство, а тај пренос испуњава услове за престанак признавања (ако субјект пренесе готово све ризике и користи власништва над финансијским средством, престаје са његовим признавањем и признаје као засебно средство или обавезу сва права и обавезе настале или задржане у оквиру тог преноса).

#### *Залихе*

Залихе су краткорочна материјална мовина: која се држи због продаје у редовном току пословања; која се држи у процесу производње за наведену продају; или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

У току репродукционог циклуса појављују се следеће врсте залиха: залихе сировина и другог материјала који улази у супстанцу готовог производа; залихе резервних делова и другог материјала који не улази у супстанцу готових производа; залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга; залихе готових производа; залихе трговачке робе; краткотрајна биолошка средства и др.

Залихе се мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Набавна вредност залиха обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које субјект може касније да поврати од пореских органа, као нпр. ПДВ који се може одбити као претходни) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати производњи готових производа, набавци материјала и услугама.

#### *Стална имовина намењена продаји и престанак пословања*

Стална имовина намењена продаји (или група за отуђење) је имовина која се држи за продају ако се њена књиговодствена вредност може повратити превасходно продајном трансакцијом, а не даљим коришћењем. Стална имовина намењена продаји класификује се као краткорочна имовина.

Престанак пословања представља део пословног субјекта који је или отуђен, или је класификован као део који се држи за продају, и представља одвојену значајну линију пословања или географску област пословања, део је једног координираног плана за отуђење одвојене значајне линије пословања или географске области пословања или је зависни пословни субјект стечен искључиво у циљу поновне продаје.

Пословни субјект одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовина које се држи за продају, по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове продаје.

Стална имовина намењена продаји (или група за отуђење) мора да буде доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продају такве имовине (или група за отуђење) и њена продаја мора бити врло вероватна у року од једне године од датума признавања, осим у случају продужења периода за довршење продаје услед догађаја и околности које су изван контроле пословног субјекта.

#### *Краткорочни пласмани и потраживања*

Краткорочни пласмани и потраживања су финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања.





Краткорочни кредити и зајмови процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењене губитке због обезвређења, а директно за настала и документована смањења вредности.

Хартије од вредности и откупљене акције и удели других правних лица процењују се по набавној вредности или по тржишној вредности ако је она нижа.

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Финансијски пласмани и потраживања у иностраној валути вреднују се по средњем курсу стране валуте у складу са законом којим се уређује девизно пословање, а пласмани и потраживања са валутном клаузулом вреднују се по уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, умањени индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

#### *Готовински еквиваленти и Готовина*

Готовинским еквивалентима и готовином сматрају се хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала. Хартије од вредности имају карактер готовинског еквивалента ако су непосредно уновчиве уз безначајан ризик смањења вредности и у познате износе готовине. Хартије од вредности као готовински еквиваленти, депозити по виђењу и готовина процењују се по номиналној вредности. Племенити метали и предмети од племенитих метала процењују се у висини вредности изведене из цене племенитих метала на светском тржишту. Хартије од вредности, депозити по виђењу и готовина у иностраној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја.

#### *Дугорочна резервисања*

Резервисања представљају обавезе по основу којих ће се вршити исплате у наредним обрачунским периодима, а односе се нарочито на: резервисања за трошкове у гарантном року; резервисања за обнављање природних богатстава; резервисања за задржане кауције и депозите; резервисања за остале вероватне трошкове који ће настати, а односе се на садашње учинке (резервисања за судске спорове, за издате гаранције и друга јемства и друга резервисања).

Резервисања процењују се у висини очекиваних издатака по основу којих ће се исплате вршити у наредним обрачунским периодима.

Вредновање дугорочних резервисања врши се на основу веродостојне техничке, књиговодствене и друге документације, на начин уређен општим актом пословног субјекта

#### *Приходи и расходи*

Приход представља бруто прилив економских користи у току обрачунског периода који произлази из редовних активности пословног субјекта, када ти приливи имају за последицу повећање капитала, осим повећања капитала које се односи на уплате власника капитала.

Приход настаје у току редовних активности пословног субјекта и има различите називе као што су приход од продаје производа, робе и услуга, провизије, камате, дивиденде, тантијеме, закупнине и сл.

Расход представља смањење економских користи у току обрачунског периода у облику одлива или потрошње имовине или стварања обавеза који доводи до смањења капитала, осим



смањења капитала које се односи на исплату учешћа у добити (дивиденде) власницима капитала.

Расходи који настају у току редовног пословања пословног субјекта укључују: трошкове продаје производа и робе, зараде, амортизацију, производне услуге, нематеријалне трошкове и сл.

Приходи и расходи у финансијском извештају се класификују као пословни приходи и расходи, финансијски приходи и расходи и остали приходи и расходи.

#### *Напомене уз финансијске извештаје*

Напомене уз финансијске извештаје састављају пословни субјекти у складу са Законом, у којима треба да: пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја и о специфичним рачуноводственим политикама у складу са овим правилником које су коришћене за састављање финансијских извештаја; обелодане информације које нису приказане у финансијским извештајима; и пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Напомене које пружају информације о основи за састављање финансијских извештаја и одређеним рачуноводственим политикама представљају засебну компоненту финансијских извештаја.

За кориснике је веома важно да буду обавештени о основи или основама за одмеравање, коришћеним у финансијским извештајима (нпр. историјски трошак, текући трошак, нето остварива вредност, фер вредност или надокнадиви износ), јер основа у складу са којом се састављају финансијски извештаји значајно утиче на њихову анализу. Ако се у финансијским извештајима користи више од једне основе за одмеравање, (нпр. када је ревалоризована одређена група средстава), довољно је означити категорије средстава и обавеза на које се свака основа за одмеравање примењује.

### **3.2.1. Биланс стања**

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

**Табела број 1:** Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Софтвер набављен од домаћих лица	667	667
Исправка вредности остала нематеријална имовина по основу амортизације	(153)	(87)
<b>Укупно:</b>	<b>514</b>	<b>580</b>

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало нематеријалну имовину у износу од 514 хиљада динара која се односи на софтвере који су набављени одвојено од рачунара током 2020. године.

**Табела број 2:** Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Софтвер за израчунавање бруто марже	307	346
Софтвер за штампање декларација	207	234
<b>Укупно:</b>	<b>514</b>	<b>580</b>



Друштво је током 2022. године обрачунало трошкове амортизације софтвера који су набављени одвојено од рачунара по стопи од 10% која износи 67 хиљада динара.

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

### 3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

**Табела број 3:** Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	1.030	1.070
Набавна вредност	1.612	1.612
Исправка вредности	(582)	(542)
Постројења и опрема	7.890	5.906
Набавна вредност	22.143	18.690
Исправка вредности	(14.253)	(12.784)
<b>Укупно:</b>	<b>8.920</b>	<b>6.976</b>

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 8.920 хиљада динара.

**Табела број 4:** Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-			
Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 1. јануара 2022. године	1.612	18.690	<b>20.302</b>
Набављено у 2022. години	-	3.453	<b>3.453</b>
Стање 31. децембра 2022. године	1.612	22.143	<b>23.755</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 1. јануара 2022. године	(542)	(12.784)	<b>(13.326)</b>
Амортизација за 2022. годину	(40)	(1.468)	<b>(1.508)</b>
Стање на дан 31. децембар 2022. године	(582)	(14.253)	<b>(14.835)</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2022. године</b>	<b>1.030</b>	<b>7.890</b>	<b>8.920</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2021. године</b>	<b>1.070</b>	<b>5.906</b>	<b>6.976</b>

Друштво нема уписане хипотеке и залогe на некретнинама, постројењима и опреми.

Друштво је обрачунало трошкове амортизације грађевинских објеката за 2022. годину у износу од 40 хиљада динара по стопи од 2,5% и трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 1.468 хиљада динара по стопама у распону од 10% – 30%.

Током 2022. године у поступку јавне набавке извршена је набавка два путничка аутомобила укупне набавне вредности од 3.453 хиљаде динара.

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



### 3.2.1.3. Залихе

Табела број 5 : Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Плаћени аванси трећим лицима у земљи за услуге	584	21
<b>Укупно:</b>	<b>584</b>	<b>21</b>

Залихе у износу од 584 хиљаде динара у целини се односе на Плаћене авансе за залихе и услуге који су дати следећим правним лицима:

Табела број 6: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Павле Степановић 33, Велика Иванча	400
НИС а.д., Нови Сад	172
ЈП Електропривреда Србије, Београд	12
<b>Укупно</b>	<b>584</b>

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

### 3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 7: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца – привредних друштава у земљи	1.314	1.434
<b>Укупно:</b>	<b>1.314</b>	<b>1.434</b>
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(277)	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.037</b>	<b>1.434</b>

Потраживања од купаца у земљи односе се на следеће купце:

Табела број 8: Преглед потраживања од купаца – привредних друштава у земљи

-у хиљадама динара-			
Р. бр	Купци у земљи	Исказано стање на дан 31. децембар 2022. године	Усаглашено
1.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд	963	не
2.	Земљорадничка задруга Барајево	38	да
3.	Агросава д.о.о. Београд	36	да
<b>Укупно:</b>		<b>1.037</b>	

Друштво у оквиру потраживања од купаца – привредних друштава у земљи има исказана потраживања у укупном износу од 1.037 хиљада динара од којих се део од 964 хиљаде динара односи на потраживања за ПДВ од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за пољопривредно земљиште, Београд по Уговору о коришћењу средства за контролу



плодности обрадивог пољопривредног земљишта у 2018. години Број: 401-00-03659/1/2018-14 од 18. децембра 2018. године, по којем је издат рачун број 19/18 од 19. децембра 2018. године.

Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, као и Актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама Пољопривредне саветодавне и стручне службе Београд-Младеновац прописано је да су потраживања финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало потраживања од купаца која су настала 2018. године у износу од 963 хиљаде динара за које Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости потраживања, што није у складу са чланом 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

**Ризик:** Исказивањем потраживања за које је прошао рок доспелости за наплату више од годину дана од дана почетног признавања постоји ризик од нереалног исказивања позиције потраживања у финансијским извештајима.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да процени наплативост потраживања од купаца и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са захтевима Одељка 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

### 3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Табела број 9: Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Остала потраживања од државних органа и организација	4.475	3.459
Потраживања за више плаћен порез на добит правних лица	388	549
Потраживања за нето накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана	70	-
Претходни порез по општој стопи који се не признаје у пореском периоду	-	16
ПДВ по посебној стопи који се не признаје у пореском периоду	-	2
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи који се не признаје као претходни ПДВ у пореском периоду	1	-
Потраживања за претходни ПДВ у пореском периоду	3.234	2.502
<b>Укупно:</b>	<b>8.168</b>	<b>6.528</b>

Потраживања за претходни ПДВ у пореском периоду у износу од 3.234 хиљаде динара се у потпуности односи на потраживања за порез на додату вредност.

Остала потраживања од државних органа и организација исказана у износу од 4.475 хиљада динара односе се на потраживања од:

- Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2021. години а који се односи за подршку на пројекту на тему Сортне специфичности у



диференцијацији цветних пупољака и вегетативног развоја настале применом помотехничких захтева у зеленој разидби трешње у износу од 2.501 хиљада динара, наведено потраживање наплаћено је 16. јуна 2023. године;

- Министарства пољопривреде, шумарста и водопривреде – Управе за заштиту биља за издавање фито и реекспортних фитосертификата за месец децембар 2022. године укупном износу од 1.016 хиљада динара, а које је наплаћено у јануару 2023. године и

- Министарства пољопривреде, шумарста и водопривреде – Управе за заштиту биља за издавање фито и реекспортних фитосертификата за месец новембар 2021. године износ од 958 хиљада динара, наведено потраживање наплаћено је 31. јануара 2022. године.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало остала краткорочна потраживања за износ од 958 хиљада динара, јер су наведена потраживања 31. јануара 2022. године наплаћена и евидентирана на рачуну 6401 – приходи од субвенција.

**Ризик:** Исказивањем осталих краткорочних потраживања која су наплаћена постоји ризик од нереалног исказивања позиције остала краткорочна потраживања у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да утврди стање осталих краткорочних потраживања и да изврши корекцију за наплаћена потраживања.

### 3.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

**Табела број 10:** Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	4.949	5.174
Прелазни рачун	14	35
Прелазни девизни рачун	80	80
<b>Укупно:</b>	<b>5.043</b>	<b>5.289</b>

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало новчана средства на текућем (пословном) рачуну у износу од 4.949 хиљада динара следеће структуре:

**Табела број 11:** Структура текућег пословног рачуна исказаног у пословним књигама Друштва:

-у хиљадама динара-

Број рачуна	Банка	На дан 31. децембар 2022. године
840-94723-72	Министарство финансија Управа за трезор	5
160-35370-84	Banca Intesa A.D.- Beograd	3.175
160-393726-67	Banca Intesa A.D.- Beograd	1.792
160-335016-45	Banca Intesa A.D.- Beograd	36
160-413674-22	Banca Intesa A.D.- Beograd	(76)
160-413674-72	Banca Intesa A.D.- Beograd	13
355-1010690-81	OTP Banka Srbija a.d. Novi Sad	4
<b>Укупно:</b>		<b>4.949</b>





Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2022. години није имало отворено банкарски рачун број: 160-413674-22 код „Banca Intesa“ а. д. Београд.

Увидом у презентовану документацију утврђено је следеће стање на текућем (пословном) рачуну:

**Табела број 12:** Структура утврђеног стања на текућим рачунима:

-у хиљадама динара-		
Број рачуна	Банка	Износ на дан 31. децембар 2022. године
840-94723-72	Министарство финансија Управа за трезор	5
160-35370-84	Banca Intesa A.D.- Beograd	3.175
160-393726-67	Banca Intesa A.D.- Beograd	1.792
160-335016-45	Banca Intesa A.D.- Beograd	36
160-413674-72	Banca Intesa A.D.- Beograd	13
<b>Укупно:</b>		<b>5.021</b>

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у пословним књигама на аналитичком конту за банкарски рачун број: 160-413674-22 код „Banca Intesa“ а. д. Београд евидентирало негативан износ од 76 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима исказало стање на текућем (пословном) рачуну на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.949 хиљаде динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 5.021 хиљаде динара.

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

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да утврди стање готовине и готовинских еквивалената и да у финансијским извештајима исказе право стање на текућим рачунима.

### 3.2.1.7. Капитал

**Табела број 13:** Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	206	206
Резерве	75	75
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	280	279
Нераспоређени добитак ранијих година	16.985	15.689
Нераспоређени добитак текуће године	1.910	1.296
<b>Укупно</b>	<b>19.456</b>	<b>17.545</b>

#### Основни капитал

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало државни капитал у износу од 206 хиљада динара.



Чланом 9 Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта од 29. јануара 2009. године, одређено је да основни капитал Друштва према књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2007. године износи 206 хиљада динара.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 206 хиљада динара од 31. децембра 2007. године, који се у целини односи на новчани капитал Републике Србије.

*Резерве и Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата*

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало резерве у износу од 75 хиљада динара по почетном стању које се у целини односе на обавезне резерве у складу са законом.

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 280 хиљада динара по почетном стању које се у целини односе на ревалоризационе резерве.

**Откривена неправилност:** Друштво има исказане резерве које потичу из ранијих година и то:  
- резерве у износу од 75 хиљада динара када је била прописана обавеза за издвајање дела добити у резерве и за које више не постоји основ за исказивање обавезних резерви у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва и  
- ревалоризационе резерве у износу од 280 хиљада динара за које Друштво нема основ за исказивање у пословним књигама и за које не поседује аналитику по средствима.

**Ризик:** Постоји ризик од погрешног исказивања позиције резерви у финансијским извештајима због непостојања основа за њихово исказивање.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да за исказане резерве у износу од 75 хиљада динара и за исказане ревалоризационе резерве у износу од 280 хиљада динара изврши укидање у корист нераспоређеног добитка/губитка из ранијих година.

#### *Нераспоређени добитак*

**Табела број 14:** Структура нераспоређеног добитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	16.985	15.689
Нераспоређени добитак текуће године	1.910	1.296
<b>Укупно:</b>	<b>18.895</b>	<b>16.985</b>

Нераспоређени добитак у износу од 18.895 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 16.985 хиљада динара и нераспоређени добитак исказан у Билансу успеха за период од 1. јануара до 31.децембра 2022. године у износу од 1.910 хиљада динара.

Скупштина Друштва је 17. марта 2023. године на основу члана 200 Закона о привредним друштвима донела одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину по којој се остварена нето добит од 1.910 хиљада динара у целости распоређује на нераспоређену добит.





**Откривена неправилност:** Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину по којој се остварена нето добит у износу од 1.910 хиљада динара у целости распоређује на нераспоређену добит, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину. Такође, нема сагласности Владе Републике Србије на расподелу добити из ранијих година која је у финансијским извештајима исказана као нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 16.985 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за одговарајуће године.

**Ризик:** Расподела добити без сагласности оснивача указује на недостатке интерне контроле и неправилно исказан укупан капитал Друштва.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да од оснивача тражи сагласност на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину, као и сагласност на одлуке о расподели добити ранијих година по којима је у финансијским извештајима за 2022. годину исказан нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 16.985 хиљада динара. Уколико не прибави сагласност оснивача, Друштво је дужно да у складу са чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину најкасније до 30. новембра 2023. године уплати најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2022. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва.

### 3.2.1.8. Дугорочна резервисања

Табела број 15: Структура дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања по основу издатих гаранција и других јемстава	2.830	2.830
<b>Укупно:</b>	<b>2.830</b>	<b>2.830</b>

Друштво је исказало дугорочна резервисања у износу од 2.830 хиљада динара по почетном стању за које не поседује адекватну документацију о настанку и основу за исказивање.

**Откривена неправилност:** Друштво има исказана дугорочна резервисања у износу од 2.830 хиљада динара која потичу из ранијих година и за које Друштво не поседује валидну рачуноводствену документацију као основ за исказивање у пословним књигама.

**Ризик:** Постоји ризик од погрешног исказивања позиције дугорочних резервисања у финансијским извештајима због непостојања основа за њихово исказивање.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да за исказана дугорочна резервисања по почетном стању у износу од 2.830 хиљада динара изврши укидање у корист прихода од смањења обавеза.

### 3.2.1.9. Дугорочна пасивна временска разграничења

Табела број 16: Структура дугорочних пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Остала пасивна временска разграничења	1.016	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.016</b>	<b>-</b>



Дугорочна пасивна временска разграничења у износу од 1.016 хиљада динара односе се у целости на обавезе према Министарству пољопривреде, шумарства и водоприведе за наплаћену накнаду за фитосанитарни преглед пошиљака у међународном промету за период од 01. децембра 2022. године до 31. децембра 2022. године.

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

### 3.2.1.10. Обавезе из пословања

**Табела број 17:** Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	427	72
Остале непоменуте обавезе из пословања		2
<b>Укупно:</b>	<b>427</b>	<b>74</b>

Обавезе из пословања у износу од 427 хиљаде динара у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи и то:

**Табела број 18:** Структура обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-			
Р. бр.	Добављачи у земљи	Износ	Усаглашено
1.	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија акционарско друштво, Београд	105	не
2.	Александар Благојевић пр Ресторан домаће кухиње радовање Сопот	70	не
3.	Милка Пантовић пр Консултанске услуге Београд - Палилула	63	не
4.	Душан Миладиновић пр Радња за рачунарско програмирање Simple Look Сврљиг	50	не
5.	Агенција за консалтинг Финконто Никола Јанковић пр Београд (Чукарица)	32	да
6.	Јавно комунално предузеће Београдске електране, Београд (Нови Београд)	26	да, на дан 31. октобар 2022. године
7.	Бојана Ристић пр одржавање објеката Vodex Сопот	22	да
8.	Smartivo доо Београд	10	да
9.	Компанија Дунав осигурање АДО Београд (Стари град)	10	не
10.	Yettel д.о.о. Београд	9	не
11.	Пољопривредна саветодавна и стручна служба неготин друштво с ограниченом одговорношћу, Неготин	8	не
12.	Пољопривредна стручна служба Зрењанин друштво с ограниченом одговорношћу, Зрењанин	7	да
13.	Бојан Степановић пр перионица и вулканизерско аутоелектричарска радња Бојан Младеновац	6	да
14.	Јавно комунално предузеће за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила Младеновац, Младеновац	5	не
15.	Нина Милић ПР Агенција за књиговодство Контофин Београд	3	да
16.	Дејан Јовановић пр трговина на мало и велико и интернет продаја Прима Младеновац	1	не
<b>Укупно:</b>		<b>427</b>	



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

### 3.2.1.11. Остале краткорочне обавезе

Табела број 19: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	64	
Обавезе по основу пореза на добитак	473	333
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		46
<b>Укупно:</b>	<b>537</b>	<b>379</b>

Остале краткорочне обавезе у износу од 64 хиљаде динара односе се на обавезе према запосленима за накнаду трошкова на службеном путу у износу од 12 хиљада динара у складу са одредбама члана 63 Правилника о раду број 164 од 14. новембра 2014. године и обавезе за солидарну помоћ у износу од 52 хиљаде динара у складу са одредбама члана 71 Правилника о раду број 164 од 14. новембра 2014. године.

Обавезе по основу пореза на добитак у износу од 473 хиљаде динара односе се на порез на добит утврђен у пореском билансу за 2022. годину.

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

### 3.2.2. Биланс успеха

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

Табела број 20: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту	1.686	1.925
<b>Укупно:</b>	<b>1.686</b>	<b>1.925</b>

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 1.686 хиљада динара се у целости односе на приходе од продаје услуга на домаћем тржишту за вршење стручних и здравствених прегледа усева семена пољопривредног биља, здравствених прегледа објеката за производњу садног материјала, воћака, винове лозе и садног материјала ружа и за спровођење главног одгајивачког програма у сточарству. За пружање ових услуга Скупштина друштва је донела одлуку о усвајању ценовника бр. 33 од 8. фебруара 2019. године и одлуку о усвајању ценовника бр. 259 од 18. августа 2019. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.2.2.2. Остали пословни приходи

Табела број 21: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од субвенција	93.044	69.416
<b>Укупно:</b>	<b>93.044</b>	<b>69.416</b>

Остали пословни приходи у износу од 93.044 хиљада динара односе се на приходе од субвенција из буџета Републике Србије по основу:

1. Уговора о обављању послова контроле за мере спровођења одгајивачког програма за 2022. годину од стране регионалне одгајивачке организације број 320-07-03046/2022-08 од 29. јула 2022. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде;

2. Уговора о коришћењу подстицаја 680-00-00034/2/2022-02 од 18. априла 2022. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за аграрна плаћања на износ од 846 хиљада динара;

3. Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2022. години 680-00-00064/2/2022-02 од 6. јуна 2022. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за аграрна плаћања;

4. Уговора о регулисању међусобних односа у погледу обављања послова предвиђених годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2022. годину 153-08-00016/1/2022-02 од 16. марта 2022. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за аграрна плаћања;

5. Уговора о коришћењу подстицаја 320-11-27798/2/2022-02 од 4. марта 2022. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за аграрна плаћања и

6. Уговора о вршењу поверених послова, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области бр. 401-00-793/2019-11 од 6. јуна 2019. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за заштиту биља.

1) Уговором о обављању послова контроле за мере спровођења одгајивачког програма за 2022. годину од стране регионалне одгајивачке организације број 320-07-03046/2022-08 од 29. јула 2022. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде се обавезало да изврши исплату средстава за обављање послова контроле у спровођењу мера за спровођење одгајивачког програма за 2022. годину од стране регионалне одгајивачке организације, за обављене уговорене послове по овом уговору, на основу извештаја контролора и записника овлашћених лица министарства о спроведеним мерама за спровођење одгајивачког програма за 2022. годину, до 31. децембра 2022. године. Исплата средстава по овом уговору извршиће се из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину у разделу 24, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Глава 24.6 – Управа за аграрна плаћања, Програм 0103 – Подстицаји у пољопривредној производњи и руралном развоју, Функција 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, Програмска активност/пројекат 0006 – Посебни подстицаји у пољопривреди, Економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, на основу Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2022. години обезбеђених ради спровођења одгајивачког програма у сточарству у 2022. години.

2) Уговором о коришћењу подстицаја број 680-00-00034/2/2022-02 од 18. априла 2022. године уређени су међусобна права и обавезе у вези са коришћењем подстицаја који се односе на развој прогнозно-извештајних послова у области заштите биља, обим активности, начин



њиховог извршавања, износ подстицаја за покриће трошкова ангажовања пољопривредних инжењера за обављање прогнозно извештајних послова у области заштите биља и подстицаја за покриће трошкова насталих спровођењем пројекта који се односе на путне трошкове и трошкове превоза, као и остала питања од значаја за извршавање права и обавеза. Друштво остварује права на подстицаје у укупном износу до 847 хиљада динара за подршку за спровођење пројекта који се односе на развој прогнозно-извештајних послова у области заштите биља кроз ангажовање до два пољопривредна инжењера за обављање ових послова, на основу уговора о привременим и повременим пословима, у складу са законом, најдуже до 31. децембра 2022. године. Подстицаји ће бити уплаћени на рачун Друштва по обезбеђивању неопходних средстава на одговарајућим буџетским позицијама у оквирном року од 30 дана од дана потписивања уговора, у складу са расположивим средствима и могућностима извршења буџета. Друштво је дужно да подстицаје користи наменски и да по реализацији пројекта, а најкасније до 10. децембра 2022. године Министарству достави извештај о реализацији пројекта који садржи податке којима доказује да су спроведене све планиране активности, као и доказе о наменском коришћењу средстава. Надзор над коришћењем подстицаја врши Министарство надлежно за послове пољопривреде.

3) Уговором о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројекта у пољопривреди и руралном развоју у 2022. години 680-00-00064/2/2022-02 од 6. јуна 2022. године утврђена су права и обавезе у вези са коришћењем подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројекта у пољопривреди и руралном развоју у 2022. години за подршку пројекту унапређења на тему: „Подизање еколошке свести кроз едуковање пољопривредних произвођача о значају правилног одлагања амбалажног отпада пестицида“. Највиша укупна вредност подстицаја коју остварује Друштво износи 7.000 хиљада динара. Министарство се обавезује да подстицаје уплати на рачун Друштва по обезбеђивању неопходних средстава на одговарајућим буџетским позицијама у оквирном року од 30 дана по потписивању уговора, у складу са расположивим средствима и могућностима извршења буџета. Друштво се обавезало да реализује пројекат најкасније у року од годину дана од дана закључења овог уговора и да подстицаје користи наменски и да након реализације пројекта достави извештај о реализацији пројекта који садржи податке којима доказује да су спроведене све планиране активности.

4) Уговором о регулисању међусобних односа у погледу обављања послова предвиђених годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2022. годину 153-08-00016/1/2022-02 од 16. марта 2022. године дефинисана су права и обавезе у вези са обављањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2022. годину за подручје Младеновац, Барајево, Вождовац, Раковица, Сопот, Чукарица, Обреновац, Лазаревац, Земун, Нови Београд, Палилула, Сурчин и Гроцка, обим послова, начин њиховог извршавања, висина накнаде за обављање тих послова, као и остала питања од значаја за извршење права и обавезе. Министарство врши авансно исплату средстава за саветодавне послове у складу са наменом тако да се:

- део средстава у износу од 8.742 хиљаде динара исплаћује по закључењу овог уговора,
- део средстава у износу од 8.742 хиљаде динара одређена за реализацију другог квартала исплаћује непосредно пре почетка тог квартала,
- део средстава у износу од 8.742 хиљаде динара одређена за реализацију трећег квартала исплаћује непосредно пре почетка тог квартала и
- део средстава у износу од 8.742 хиљаде динара одређена за реализацију трећег квартала исплаћује непосредно пре његовог почетка.





Министарство врши исплату средстава намењених за саветодавне послове у складу са кварталним извештајима о реализацији саветодавних активности са оценом рада саветодаваца, прелиминарним годишњим извештајем о реализацији саветодавних активности са оценом рада саветодаваца, као и годишњим извештајем о реализацији саветодавних активности са оценом рада саветодаваца.

5) Уговором о коришћењу подстицаја 320-11-27798/2/2022-02 од 4. марта 2022. године уређена су међусобна права и обавезе у вези са коришћењем подстицаја који се односе на развој пројекта за унапређење квалитета земљишта, обим активности, начин њиховог извршавања, износ подстицаја, као и остала питања од значаја за извршавање права и обавеза. Друштво остварује права на подстицаје у укупном износу до 20.000 хиљада динара за подршку за спровођење пројекта који се односе на унапређење квалитета земљишта кроз унапређење хемијских својстава земљишта применом адекватних количина минералног ђубрива одређених на основу извршене контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта и праћење утицаја унапређења квалитета земљишта на висину остварених приноса. Подстицаји ће бити уплаћени на рачун Друштва по обезбеђивању неопходних средстава на одговарајућим буџетским позицијама у оквирном року од 30 дана од дана потписивања уговора, у складу са расположивим средствима и могућностима извршења буџета. Друштво је дужно да подстицаје користи наменски и да по реализацији пројекта, а најкасније до 10. децембра 2022. године Министарству достави извештај о реализацији пројекта који садржи податке којима доказује да су спроведене све планиране активности, као и доказе о наменском коришћењу средстава. Надзор над коришћењем подстицаја врши Министарство надлежно за послове пољопривреде.

б) Уговором о вршењу поверених послова, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области бр. 401-00-793/2019-11 од 6. јуна 2019. године уговорено је вршење следећих поверених послова од јавног интереса у фитосанитарној области:

- обављање поверених послова односно субвенционисање стручних послова од јавног интереса у области заштите биља за 2022. годину по Анексу I од 20. маја 2022. године који је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за заштиту биља;

- обављање поверених послова односно послова државне управе у фитосанитарној области по Анексу II од 4. јула 2022. године који је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за заштиту биља;

- обављање послова контроле производње семена пољопривредног биља и здравственог прегледа усева и објекта за производњу семена по Анексу III/2022 од 4. јула 2022. године и вршење послова контроле производње садног материјала воћака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа по Анексу IV/2022 од 4. јула 2022. године,

- услуге испитивања узорака земљишта, контрола машина, за заштиту биља и друге услуге.

Анексом 2 за 2022. годину Уговора број 401-00-793/2019-11 од 6. јуна 2019. године (анекс закључен 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 другим прописима. 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.

Управа је вршила исплату средстава сваког месеца за претходни месец, на основу достављеног финансијског извештаја о обављеним пословима.



Анексом 3 и 4 за 2022. годину, Друштво се обавезало да обавља послове од јавног интереса, односно послове контроле производње семена пољопривредног биља, здравственог прегледа усева и објекта за производњу семена, контроле производње садног материјала воћака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа.

Управа се обавезује да исплату средства врши на основу достављеног финансијског извештаја.

Чланом 4 анекса 2, 3 и 4 уговора је одређено да средства Управа исплаћује Друштву, 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.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали пословни приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 22: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови осталог материјала	1.188	1.065
Трошкови горива и енергије	2.995	2.235
Трошкови једнократног отписа инвентара	990	689
<b>Укупно:</b>	<b>5.173</b>	<b>3.989</b>

Трошкови горива и енергије у износу од 2.995 хиљада динара односе се на трошкове горива за моторна возила у износу од 2.886 хиљада динара и трошкове по рачунима за утрошену електричну енергију у износу од 109 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала у износу од 1.118 хиљада динара односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 488 хиљада динара, трошкове материјала и резервних делова за путничке аутомобиле у износу од 58 хиљада динара и друге трошкове режијског материјала у износу од 642 хиљаде динара.

Трошкови једнократног отписа инвентара у износу од 990 хиљада динара односе се на трошкове инвентара стављеног у употребу (фотеље, полице, фото апарат, пројектор, штампачи, лаптопови и сл.).

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





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

Табела број 23: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	44.028	42.630
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.111	7.098
Трошкови накнада по уговору о делу	-	15
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.037	1.225
Трошкови накнада физичким лицима по основу других уговора	1.462	16
Солидарна помоћ	76	
Отпремнина због одласка у старосну пензију	-	179
Јубиларне награде	-	94
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	1.098	1.149
Накнада трошкова запосленима за службено путовање	826	413
Давања пакетића деци запослених на Нову годину и Божић	163	150
Остало	-	94
<b>Укупно:</b>	<b>55.801</b>	<b>53.063</b>

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>8</sup> одређено је максимално девет запослених на неодређено време у Друштву.

Број запослених у 2022. години у Друштву је 27, од чега је девет запослено на неодређено време и 18 запослено на одређено време. Поред наведеног, Друштво је у току 2022. године закључило три уговора о привременим и повременим пословима са два физичка лица, три уговора о делу и 12 уговора о ангажовању са четири физичка лица и осам лица која су запослена у Друштву.

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, а ставом 6 прописано је да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4 поменутог члана 27к Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност:** Друштво је у току 2022. године месечно имало од 18 до 24 лица запослених на одређено време, ангажовано по основу привремених и повремених послова, по основу уговора о делу и уговорима по другом основу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних

<sup>8</sup> "Сл. гласник РС", бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19, 88/19



средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

**Ризик:** Уколико се ново запошљавање не спроводи на прописан начин, постоји ризик од прекомерног запошљавања.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да ново запошљавање спроводи уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

Права, обавезе и одговорности запослених у Друштву као и обавезе Друштва у обезбеђивању и остваривању права запослених уређени су Правилником о раду број 164 од 14. новембра 2014. године који је донео Директор Друштва.

Радни однос са запосленима у Друштву заснива се појединачним Уговорима о раду, у складу са Законом о раду и Општим актом послодавца односно Правилником о раду.

Радни однос Директора Друштва уређен је Уговором о раду на одређено време број 74 од 13. јуна 2018. године, у складу са Одлуком Скупштине Друштва о именовању директора број 70 од 4. јуна 2018. године на период од четири године. Уговор о раду на неодређено време број 85 време закључен је 11. марта 2021. године између директора Друштва и Скупштине Друштва. Скупштина Друштва је Одлуком о именовању директора Друштва број 194 од 20. јуна 2022. године именovala исто лице за директора Друштва.

Зараде, накнаде зарада и друга примања запослених утврђују се у складу са одредбама чл. 51-76Б Правилника о раду.

Зарада запосленог састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада, резултати рада и увећана зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично), и других примања по основу радног односа која имају карактер зараде укључујући и порезе и доприносе који се плаћају из зараде.

Основна зарада се одређује на основу услова утврђених Правилником о систематизацији послова послодавца потребних за рад на пословима за које запослени закључио Уговор о раду и времена проведеног на раду. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 12 од 11. јануара 2022. године који је донела Скупштина Друштва утврђени су коефицијенти радних места.

Чланом 108 став 5 Закона о раду прописано је да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је у току 2022. године Друштво користило износ од 22 хиљаде динара као основицу зараде и да висину исте није уредило општим актом.

**Откривена неправилност:** Друштво општим актом није уредило висину основне зараде, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду.

**Ризик:** Уколико се висина основне зараде не утврди општим актом Друштва постоји ризик од неправилног обрачуна зарада.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да општим актом уреди висину основне зараде.

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. У поступку ревизије је утврђено да



уговори о раду код свих 27 запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о рад.

**Откривена неправилност:** Уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

**Ризик:** Уколико уговори о раду не садрже законом прописане елементе постоји ризик од појаве нерегуларности, неправилног раздвајања дужности и радних спорова.

**Препорука број 13:** Препоручујемо Друштву да усклади уговоре о раду са законом о раду тако да уговори о раду обавезно садрже све елементе прописане законом.

Чланом 13 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Друштва као и чланом 18 став 1 тачка 6 Статута Друштва прописано је да Скупштина Друштва одлучује о утврђивању зараде директора. Чланом 18 став 2 прописано је да за доношење одлуке о утврђивању зараде директора неопходна и претходно прибављена сагласност оснивача, односно надлежног министарства.

**Откривена неправилност:** Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде директора Друштва што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта као ни чланом 18 став 1 тачка 6 Статута Друштва.

**Ризик:** Уколико се зарада директора Друштва обрачунава и исплаћује без Одлуке Скупштине Друштва о утврђивању зараде директора и без прибављене сагласности оснивача, односно надлежног министарства на исту, постоји ризик од неправилно утврђених права директора из радног односа.

**Препорука број 14:** Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код Скупштине Друштва за доношење одлуке о утврђивању зараде директора и да прибави неопходну сагласност оснивача, односно надлежног министарства.

Друштво је у 2022. години исказало трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 44.028 хиљада динара следеће структуре:

**Табела број 24:** Структура трошкова зарада и накнада зарада

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ (нето)	Износ (брutto)
Редован рад	22.001	30.595
Топли оброк	3.444	4.913
Годишњи одмор	1.491	2.076
Регрес	1.350	1.926
Минули рад	1.175	1.676
Државни и верски празник	919	1.279
Прековремени рад	656	936
Боловање	344	476
Увећања зарада по основу радног учинка	87	125
Плаћено одсуство	19	26
Порез на зараде	3.780	
Доприноси на зараде	8.762	
<b>Укупно:</b>	<b>44.028</b>	<b>44.028</b>



Накнаду трошкова запосленима за исхрану (топли оброк) Друштво је обрачунавало и исплаћивало у висини од 12 хиљада динара нето месечно, обрачунавајући само за дане проведене на раду и по том основу исказало трошкове у нето износу од 3.444 хиљаде динара, односно у 4.913 хиљаде динара бруто.

Чланом 68 Правилника о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду и да је накнада трошкова за исхрану (топли оброк) утврђена у висини од 150 динара бруто по радном дану, као и да се висина топлог obroка може одлуком Директора повећати или смањити у зависности од финансијске ситуације.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2022. години више обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) за нето износ од 2.511 хиљада динара јер је обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за топли оброк у износу од 12 хиљада динара месечно за дане проведене на раду иако је Правилником о раду утврђена висина топлог obroка од 150 динара по радном дану, што није у складу са чланом 68 Правилника о раду.

**Ризик:** Уколико се накнада трошкова за исхрану у току рада не обрачунава у износу утврђеним интерним актима постоји ризик од неправилног обрачуна зарада.

**Препорука број 15:** Препоручујемо Друштву да накнаду трошкова запосленима за исхрану у току рада обрачунава и исплаћује у складу са интерним актима Друштва.

Да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1.500 динара, у бруто износу месечно, прописано је чланом 69 Правилника о раду, такође је прописано да се накнада трошкова за регрес може повећати или смањити одлуком Директора у зависности од финансијске ситуације, као и да запослени који не искористи право на годишњи одмор код послодавца нема право на регрес за коришћење годишњег одмора.

Друштво је за три запослена која нису искористила право на годишњи одмор код послодавца исплатило накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

Накнаду трошкова запосленима за регрес за коришћење годишњег одмора Друштво је обрачунавало и исплаћивало у месецу децембру висини од 50 хиљада динара нето и по том основу исказало трошкове у нето износу од 1.350 хиљада динара, односно у 1.926 хиљада динара бруто.

**Откривена неправилност:** Друштво накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није обрачунавало и исплаћивало у висини прописаној чланом 69 Правилника о раду, већ је наведену накнаду трошкова обрачунавало и исплаћивало у нето износу од 50 хиљада динара и по том основу је више обрачунало и исплатило зараду за месец децембар 2022. године за износ од 864 хиљаде динара.

**Ризик:** Уколико се накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора не обрачунава у износу утврђеним интерним актима постоји ризик од неправилног обрачуна зарада.

**Препорука број 16:** Препоручујемо Друштву да накнаду трошкова запосленима за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава и исплаћује у складу са интерним актима Друштва.

Увећана зарада, у складу са Законом о раду и одредбама члана 56 Правилника о раду, увећава се:

- за рад на дан празника који је нерадан дан – 110% од основице;
- за рад ноћу – 26% од основице;
- за прековремени рад – 26% од основице;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – 0,4% од основице.



Чланом 53 Закона о раду и чланом 28 Правилника о раду прописано је да је запослени дужан да, на захтев послодавца и по налогу директора, ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Правилником о раду, чл. 28 и 29, прописано је да о увођењу прековременог рада одлучује директор, као и да одлуку о прековременом раду доноси директор у складу са законом и Правилником.

Друштво је у току 2022. године обрачунало и исплатило прековремени рад на основу службених белешки које садрже сате прековременог рада који је запослени већ остварио, а без претходног захтева послодавца и без одлуке директора за рад дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран следеће структуре:

**Табела број 25:** Структура прековременог рада

-у хиљадама динара-

месец	број запослених	сати прековременог рада	износ (нето)	износ (брuto)
јануар	4	48	28	39
фебруар	4	64	39	55
март	4	56	30	42
април	4	64	37	53
мај	10	136	75	108
јун	6	120	66	94
јул	7	176	102	145
август	10	136	72	103
септембар	3	48	26	38
октобар	4	64	37	53
новембар	6	106	58	83
децембар	6	156	86	123
<b>Укупно:</b>		<b>1.174</b>	<b>656</b>	<b>936</b>

**Откривена неправилност:** У току 2022. године Друштво је обрачунало и исплатило прековремени рад у бруто износу од 936 хиљада динара за 1.174 прековремених сати на основу месечних службених белешки које садрже сате прековременог рада који је запослени остварио без претходног писаног захтева послодавца да ради дуже од пуног радног времена у коме се наводи основ потребе за прековременим радом, што није у складу са чланом 53 Закона о раду, и чл. 28 и 29 Правилника о раду Друштва.

**Ризик:** Уколико не постоји захтев и одлука послодавца за ради дуже од пуног радног времена постоји ризик да се обрачун и исплата прековременог рада настави супротно прописима.

**Препорука број 17:** Препоручујемо Друштву да увећану зараду за прековремени рад обрачунава и исплаћује на основу евиденција о прековременом раду који је остварен на основу претходно писаног захтева послодавца за прековремени рад у складу са чланом 53 Закона о раду, и чл. 28 и 29 Правилника о раду Друштва.



На основу постигнутог радног учинка, у складу са одредбама члана 54 Правилника о раду, зарада се може увећати или умањити по одлуци директора Друштва. У току 2022. године Друштво је 12 пута увећало зараде на основу радног учинка.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима износе 1.037 хиљада динара и односе се на ангажовање два лица за обављање прогнозно извештајних послова, прибављање података о пољопривредном газдинству, помоћ при попуњавању Захтева за контролу плодности обрадивог пољопривредног земљишта и друго.

Трошкови накнада физичким лицима по основу других уговора износе 1.462 хиљаде динара и односе се на три уговора о делу у укупном нето износу од 38 хиљада динара и 12 уговора о ангажовању истраживача на спровођењу научноистраживачког, развојног и иновативног пројекта у пољопривреди у нето износу од 1.424 хиљаде динара.

Друштво је са министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања 7. октобра 2021. године закључило уговор број 680-00-0046/2021-02 о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2021. години за подршку пројекту унапређења на тему „Сортне специфичности у диференцијацији цветних пупољака и вегетативног развоја настале применом помотехничких захтева у зеленој резидби трешње“ на основу кога је уговорена висина накнаде за лица ангажованих на реализацији пројекта у износу од 2.275 хиљада динара са роком реализације од годину дана.

Директор Друштва је по овом основу закључио уговор о ангажовању са собом, са још седам особа које су запослене у Друштву и четири физичких лица.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва прописано је Скупштина Друштва одлучује о давању одобрења на правне послове директора и других повезаних лица са Друштвом.

**Откривена неправилност:** Директор Друштва је 13. септембра 2022. године закључио уговор о ангажовању истраживача на спровођењу научноистраживачког, развојног и иновативног пројекта у пољопривреди број 295 где је директор Друштва и руководилац пројекта, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

**Ризик:** Уколико се настави ангажовање директора Друштва на пројекте без одобрења Скупштине Друштва постоји ризик да директор Друштва врши активности супротно прописима.

**Препорука број 18:** Препоручујемо Друштву да, пре ангажовања директора Друштва на пројекту, прибави одлуку Скупштине Друштва о давању одобрења на правне послове директора у складу са чланом 13 став 1 тачка 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

Накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са чланом 118 Закона о раду и чланом 62 Правилника о раду у току 2022. године у Друштву износи 1.098 хиљада динара нето.





### 3.3.2.5. Трошкови амортизације

Табела број 26: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови амортизације	1.575	1.758
<b>Укупно</b>	<b>1.575</b>	<b>1.758</b>

Трошкови амортизације у износу од 1.575 хиљаде динара се односе на:

- амортизацију нематеријалних улагања у износу од 67 хиљада динара.
- амортизацију грађевинских објеката у износу од 40 хиљада динара,
- амортизацију постројења и опреме у износу од 1.468 хиљада динара.

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

### 3.3.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 27: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	1.479	1.243
Трошкови за услуге на текућем одржавању некретнина, постројења и опреме	1.677	1.189
Трошкови закупа	-	45
Трошкови сајмова	-	100
Трошкови рекламе и пропаганде	767	992
Трошкови развоја који се не капитализују	17.215	-
Трошкови осталих услуга	3.354	4.323
<b>Укупно:</b>	<b>24.492</b>	<b>7.892</b>

Трошкови производних услуга у износу од 24.492 хиљаде динара највећим делом, у износу до 17.215 хиљада динара, односе се на трошкове развоја који се не капитализују. Трошкови развоје који се не капитализују у износу од 17.215 хиљада динара настали су по основу Уговора број 320-11-27798/2/2022-02 од 4. марта 2022. године, који је Друштво склопило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде. По наведеном уговору Друштво врши исплату самосталним пољопривредним произвођачима на име суфинансирања вештачког ђубрива по цени од 19 динара по килограму до максималне количине од 10 тона по једном пољопривредном газдинству.

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.479 хиљада динара, највећим делом односе се на телефонске услуге за мобилну телефонију и интернет у износу од 1.287 хиљада динара, ПТТ трошкове (слање поште) у износу од 132 хиљаде и трошкове осталих транспортних услуга у износу од 60 хиљада динара. Трошкови за услуге на текућем одржавању некретнина, постројења и опреме у износу од 1.677 хиљада динара односе се на одржавање објеката које Друштво користи (адаптација канцеларија, замена кровног покривача управне зграде) и то у износу од 613 хиљада динара. Преостали део ових трошкова у износу од 1.064 хиљаде динара, највећим делом односи се на трошкове одржавања возила.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 767 хиљада динара односе се на израду промотивних филмова и брошура Друштва као и услуге аудио и видео снимања и информисања о активностима Друштва у радио и телевизијским емисијама.





Трошкови осталих производних услуга у износу од 3.354 хиљаде динара највећим делом односе се на сарадњу са Пољопривредно саветодавном стручном службом Смедерево са којом Друштво има склопљена два уговора о пословно-техничкој сарадњи. Предмет Уговора број 323 од 17. августа 2022. године је агрохемијска анализа узорака обрадивог пољопривредног земљишта. Предмет другог Уговора број 324 од 17. августа 2022. године је издавање препорука на основу извршених агрохемијских анализа узорака обрадивог пољопривредног земљишта. Такође, Друштво има закључен уговор број 122 од 15. априла 2022. године, о пословно – техничкој сарадњи са Пољопривредном стручном службом Пољопривредна станица Нови Сад. Предмет овог Уговора је пословно техничка сарадња у циљу спровођења координације рада подручног центра Прогнозно – извештајне службе заштите биља (ПИС). Преостали део трошкова осталих услуга односи се на комуналне услуге (електране), трошкове паркирања, накнада коришћења ауто – пута и услуга заштите на раду (допуна акта бзр-а).

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

### 3.3.2.7. Нематеријални трошкови

**Табела број 28:** Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	1.948	1.370
Трошкови репрезентације	1.039	486
Трошкови премија осигурања	347	276
Трошкови платног промета	158	160
Трошкови чланарина	-	8
Трошкови пореза и накнада	1.422	619
Остали нематеријални трошкови	267	69
<b>Укупно:</b>	<b>5.182</b>	<b>2.988</b>

Трошкови непроизводних услуга за 2022. годину исказани су у износу од 1.948 хиљада динара.

Највећи део трошкова непроизводних услуга, у износу од 1.325 хиљада динара, односи се на трошкове консалтинга. Друштво са Сањом Томић ПР ТЕВ 011 има закључен Уговор број 222 од 29. јуна 2022. године о пословно – техничкој сарадњи. Предмет Уговора је међусобна сарадња на реализацију пројектне теме „Подизање еколошке свести кроз едуковање пољопривредних произвођача о значају правилног одлагања амбалаже отпада пестицида“. У 2022. години, Сања Томић ПР ТЕВ 011 је испоставила Друштву два рачуна на име услуга консалтинга, на фактурама није назначен поменути Уговор, такође, уз фактуре није достављен никакав прилог који би послужио као доказ да је услуга извршена (извештај о пруженим услугама, записник и сл.). Услуге консалтинга у области воћарства Друштву је пружао и Балканагро за шта је испостављена једна фактура без прилога.

**Откривена неправилност:** Друштво нема пропратну документацију којом се доказује да су услуге консалтинга извршене у складу са закљученим уговором о пословно – техничкој сарадњи, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству по којем се књижење пословних промена врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

**Ризик:** Уколико Друштво не поседује пропратну документацију којом се доказује да су услуге извршене у складу са закљученим уговором и испостављеном фактуром, постоји ризик да се



средства Друштва не користе у пословне сврхе што указује на сумњу да услуге нису стварно извршене.

**Препорука број 19:** Препоручујемо Друштву да приликом књижења пословних промена од добављача прибави документацију којом се доказује да су услуге стварно извршене.

Остатак трошкова непроизводних услуга чине трошкови чишћења просторија у износу од 220 хиљада динара по Уговору о пружању услуга редовног чишћења и одржавања просторија број 290/1 од 2. септембра 2019. године са Бодекс д.о.о. и остале непроизводне услуге у износу од 403 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације, у износу од 1.039 хиљада динара, односе се на трошкове угоститељских услуга и трошкове репрезентације у сопственим просторијама.

Трошкови премија осигурања који износе укупно 347 хиљада динара односе се на осигурање од одговорности према трећим лицима, осигурање запослених од последица несрећног случаја и остале премије осигурања за имовину, по примљеним фактурама „Компаније Дунав осигурање“ а.д.о. Београд.

Трошкове пореза и накнада који су евидентирани у укупном износу од 1.422 хиљаде динара чине средства за измирење обавеза по основу запошљавања инвалида која се уплаћују у буџетски фонд у износу од 608 хиљада и остали порези који терете трошкове у износу од 814 хиљаде динара који су у највећем делу настали по основу Уговора о ангажовању истраживача на спровођењу научноистраживачког, развојног и иновативног пројекта у пољопривреди.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима исказало веће нематеријалне трошкове (остале порезе који терете трошкове) за износ од 801 хиљаде динара и мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за исти износ, што није у складу са чл. 41 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Уколико се настави са неправилном класификацијом трошкова, постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

**Препорука број 20:** Препоручујемо Друштву да укупне трошкове настале о основу Уговора о ангажовању исказује на рачунима групе 52 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

### 3.3.2.8. Остали расходи

Табела број 29: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Заокруживање износа на рачунима потраживања и обавеза	1	7
Заокруживање износа на рачунима потраживања и обавеза	-	5
Остали непоменути расходи	157	284
<b>Укупно:</b>	<b>158</b>	<b>296</b>

Остали расходи исказани су у износу од 158 хиљада динара, од чега се највећи износ од 130 хиљада динара односи на новчана средства донације које је Друштво дало Удружењу „Прелив“, Падинска Скела по Уговору о донацији број 167 од 26. маја 2022. године за коју нема сагласност Оснивача нити усвојену процедуру или правилник о давању донација.



**Откривена неправилност:** Друштво у 2022. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (донације).

**Ризик:** Уколико се не донесе и усвоји интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација постоји ризик од прекомерних трошкова.

**Препорука број 21:** Препоручујемо Друштву да донесе и усвоји интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација.

### 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје састављају пословни субјекти у складу са Законом, у којима треба да: пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја и о специфичним рачуноводственим политикама у складу са правилником које су коришћене за састављање финансијских извештаја; обелодане информације које нису приказане у финансијским извештајима; и пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Напомене уз финансијске извештаје садрже описе и/или детаљније рашчлањавање износа приказаних у обрасцима Биланса стања и Биланса успеха.

У Напоменама уз финансијске извештаје обелодањују се следеће информације:

1) опште информације о правном лицу, односно предузетнику (седиште, правна форма, опис природе пословања и главних активности, назив матичног правног лица и крајњег власника матичног правног лица, податак о просечном броју запослених у току извештајног периода, на бази стања крајем сваког месеца);

2) информацију о усаглашености са националним прописима и МСФИ, односно МСФИ за МСП;

3) информацију о корекцији почетног стања по основу грешке и промена рачуноводствених политика;

4) информацију о примењеним основама за вредновање позиција приликом израде финансијског извештаја;

5) информацију о рачуноводственим политикама, које су одабране и примењене на значајне пословне промене и догађаје;

6) за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства вреднована применом модела ревалоризације, односно модела фер вредности: (1) промене ревалоризационе резерве у извештајном периоду, уз објашњење пореског третмана садржаних ставки; (2) књиговодствену вредност у Билансу стања која би се признала да основна средства нису била ревалоризована;

7) за финансијске инструменте и осталу имовину који се накнадно вреднују по фер вредности: (1) значајне претпоставке које су служиле као основа за начине и технике вредновања у случају када су фер вредности одређене неком од дозвољених метода процене; (2) за сваку категорију финансијских инструмената или имовине која није финансијски инструмент, фер вредност, промене вредности које су директно укључене у Биланс успеха, као и промене укључене у нереализоване добитке или губитке у оквиру капитала; (3) за сваку категорију дериватних финансијских инструмената податак о висини и природи инструмената, укључујући значајне рокове и услове који могу утицати на износ, време и сигурност будућих новчаних токова; (4) табелу која приказује кретања ревалоризационих резерви и нереализованих добитака и губитака током извештајног периода, односно стање на почетку и на крају периода;

8) информације о ставкама које нису приказане у извештајима из става 1. овог члана, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања правног лица, односно



предузетника укључујући и укупан износ свих финансијских обавеза, гаранција или непредвиђених издатака који нису укључени у Биланс стања, као и назнаку природе и облика свих датих материјално значајних гаранција (обавезе које се односе на пензије и повезана правна лица или правна лица повезана уделом обелодањују се одвојено од других обавеза исте природе);

9) износ зајмова датих запосленима, члановима органа управљања и надзора, са знацима каматних стопа, и услова, и свих отплаћених и отписаних износа, као и обавеза према запосленима утврђених интерним актом у њихову корист, знацима укупног износа за сваку категорију обавеза;

10) износ и природу појединих ставки прихода или расхода који су по свом износу и природи материјално значајни са одвојеним исказивањем тих ставки остварених из односа са повезаним лицима;

11) износе обавеза које доспевају након више од пет година, као и укупна дуговања у вези са гаранцијама (залогама, хипотекама) које је правно лице, односно предузетник дало уз назнаку природе и облика гаранција.

Чланом 46 Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је да Напомене уз финансијске извештаје састављају пословни субјекти у складу са Законом, у којима треба да:

1) пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја и о специфичним рачуноводственим политикама у складу са овим правилником које су коришћене за састављање финансијских извештаја;

2) обелодане информације које нису приказане у финансијским извештајима; и

3) пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

**Откривена неправилност:** Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину: да користи без накнаде остало грађевинско земљиште у државној својини Републике Србије укупне површине 62 ари 50 м<sup>2</sup> које је уписано у листу непокретности 4695 КО Младеновац Варош; да је у 2022. години користило без накнаде пословни простор - канцеларију у Обреновцу који је Друштву доделила Општина Обреновац за обављање послова стручне и саветодавне службе, што није у складу са чланом 46 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

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

**Препорука број 22:** Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о земљишту и пословном простору које користи без накнаде, у складу са прописима које примењује за састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

Чланом 22 Закона о рачуноводству прописано је да су 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.



**Откривена неправилност:** Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину износ неусаглашених потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

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

**Препорука број 23:** Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама.



## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ БЕОГРАД ДОО, БЕОГРАД-МЛАДЕНОВАЦ 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	0	7	0	1	7	5	4	5	Шифра делатности	0	1	6	1	ПИБ	1	0	1	4	7	9	0	9	7
Назив	POLJOPRIVREDNA SAVETODAVNA I STRUCNA SLUZBA BEOGRAD DOO																						
Седиште	MLADENOVAC, STOJANA NOVAKOVIĆA 2																						

У периоду од: **1.1.2022.** до: **31.12.2022.**

**Биланс стања**

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		9.434	7.556	6.644
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2	514	580	667
02	ИИ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3	8.920	6.976	5.977
03	ИИИ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ИИИИ. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				
28 (део), осим 288	ИИИИИ. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	ИИИИИИ. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		14.832	13.272	13.263
Класа 1, осим групе рачуна 14	И. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031		584	21	289
14	ИИ. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	ИИИ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	13	1.037	1.434	1.399
21, 22 и 27	ИИИИ. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	14, 15 и 18	8.168	6.528	5.726
23	ИИИИИ. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
24	ИИИИИИ. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	17	5.043	5.289	5.849
28 (део), осим 288	ИИИИИИИ. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		24.266	20.828	19.907
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		19.456	17.546	16.249
30, осим 306	И. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	20	206	206	206
31	ИИ. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	ИИИ. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	ИИИИ. РЕЗЕРВЕ	0405	22	75	75	75
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337	ИИИИИ. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	23	280	280	280
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336,	ИИИИИИ. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ	0407				

Страна 1/2

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
337	РЕЗУЛТАТА					
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	24	18.895	16.985	15.688
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		3.846	2.830	2.830
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+ 0419)	0416	26	2.830	2.830	2.830
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		1.016		
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		964	453	807
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	28			42
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	29	427	74	173
44, 45, 46 осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	30, 31, 32, 33 и 34	537	379	592
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0459) ≥ 0 (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	T. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) ≥ 0	0456		24.266	20.829	19.886
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у МАНЕТИКОВИЋ

дана 17. 03. 2023.



Законски заступник

M. Petrović

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



Попуњава правно лице – предузетник																							
Матични број	0	7	0	1	7	5	4	5	Шифра делатности	0	1	6	1	ПИБ	1	0	1	4	7	9	0	9	7
Назив	POLJOPRIVREDNA SAVETODAVNA I STRUCNA SLUZBA BEOGRAD DOO																						
Седиште	MLADENOVAC, STOJANA NOVAKOVIĆA 2																						

У периоду од: **1.1.2022.** до: **31.12.2022.**

**Биланс успеха**

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		94.730	71.341
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	47	1.686	1.925
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	50 и 51	93.044	69.416
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		92.223	69.690
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	37	5.173	3.989
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	38	55.801	53.063
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	40	1.575	1.758
58 осим 583, 585, 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	39	24.492	7.892
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	41	5.182	2.988
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2.507	1.651
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	42	25	1
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		24	1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1	

Страна 1/2

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032)	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027)	1038		25	1
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	44	277	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	53	336	275
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	43	158	296
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		95.066	71.616
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		92.683	69.987
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.383	1.629
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69 - 59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59 - 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		2.383	1.629
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		473	333
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.910	1.296
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				

у

Мониторинг

дана

17.03.2023.

Законски заступник

М. Јанковић

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

Страна

2/2

Izveštaj generisan pomoću edicije "MPP", proizvodnja PS.IT (2003 – 2023), sva prava zadržana.

Програм је лиценциран на: Nina Janković PR Agencija za knjigovodstvo KONTOFIN Beograd, Nadežde Petrović 2, Beograd

Штампано: 7.3.2023.

# НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ - МИКРО ПРАВНО ЛИЦЕ -

## I. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Друштво POLJOPRIVREDNA SAVETODAVNA I STRUCNA SLUZBA BEOGRAD DOO из MLADENOVAC (даље: Друштво) је основано 25.11.1999 године.

Оснивач Друштва је Republika Srbija -Vlada са 100% учешћем у капиталу.

Основна делатност је 0161- Usluzne delatnosti u gajenju useva i zasada .

Матични број Друштва је 07017545 .

Порески идентификациони број 101479097.

Седиште Друштва је у MLADENOVAC улица STOJANA NOVAKOVICA 2.

Друштво је на дан 31. децембра 2022 године имало 27 запослених, а 31. децембра 2021 године 26 запослених.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Zakonskog zastupnika i Skupstine drustva .

## II. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности

### i. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Друштва за 2022 годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021- др. закон).

Финансијски извештаји за 2021 годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021- др. закон) и подзаконским актима донетим на основу тог закона.

Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2022 годину примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020) - даље:Правилник.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

## ii. Прерачунавање страних валута

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

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по уговореном курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

## iii. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Друштва, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

# III. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

## i. Нематеријална имовина

Нематеријалном имовином, сматрају се улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, чији ефекти се очекују у периоду дужем од једне године, као што су концесије, патенти, лиценце, заштитни знаци, софтвер и слична права, плаћени аванси за прибављање нематеријалне имовине, као и куповином стечени гудвил.

Нематеријална имовина испуњава услов за признавање само ако:



- 1) постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати том средству у Друштво; и
- 2) уколико може поуздано да се измери његова набавна вредност или цена коштања.

Нематеријална имовина обухвата: *издатке за развој, патенте, лиценце, концесије, заштитне знаке, софтвер, франшизе и остала права, гудвил, авансе за нематеријалну имовину и осталу нематеријалну имовину*.

Нематеријална имовина која проистиче из развоја (или из фазе развоја интерног пројекта) се признаје као имовина уколико Друштво може да докаже следеће:

- 1) техничку изводљивост завршавања нематеријалне имовине, тако да ће она бити расположива за коришћење или продају;
- 2) своју намеру да заврши нематеријалну имовину и да је користи или прода;
- 3) своју способност коришћења или продаје нематеријалне имовине;
- 4) како ће нематеријална имовина генерисати вероватне будуће економске користи. Између осталог, Друштво може да демонстрира постојање тржишта за производ нематеријалне имовине или саму нематеријалну имовину или, уколико се користи интерно, употребљивост нематеријалне имовине;
- 5) расположивост адекватних техничких, финансијских и других ресурса за завршавање развоја и коришћење или продају нематеријалне имовине.
- 6) његову способност поузданог одмеравања издатака који се могу приписати нематеријалној имовини током њеног развоја.

Трошкови који проистичу из истраживања (или из фазе истраживања интерног пројекта) се не признају као нематеријална имовина. Издаци по основу истраживања се признају као расход у тренутку њиховог настанка.

Интерно стечени гудвил и интерно генерисани заштитни знакови, импресуми, издавачки наслови листе купаца и ставке сличне садржине се не признају као нематеријална имовина.

Друштво примењује модел набавне вредности за накнадно вредновање нематеријалне имовине који подразумева да се након почетног признавања, нематеријална имовина вреднује по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од обезвређења.

Набавна вредност (цена коштања) посебно стечене нематеријалне имовине се састоји од:

- 1) фактурне цене укључујући увозне дажбине и порез плаћен при набавци који се не може повратити, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- 2) било каквих директно приписивих трошкова припреме имовине за намењену употребу.

Примери директно приписивих трошкова су:

- 1) трошкови примања запослених насталих директно у процесу довођења имовине у радно стање;

- 2) професионалне накнаде настале директно у процесу довођења имовине у радно стање; и
- 3) трошкови тестирања правилног функционисања имовине.

Примери издатака који не чине део набавне вредности нематеријалне имовине су:

- 1) трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- 2) трошкови вођења посла на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- 3) административни и други општи режијски трошкови.

Признавање трошкова у књиговодственој вредности нематеријалне имовине престаје када се имовина налази у стању потребном да би могла да функционише на начин који је управа предвидела. Стога, трошкови који настану током коришћења или поновног распоређивања нематеријалне имовине не укључују се у књиговодствену вредност те имовине. У књиговодствену вредност нематеријалне имовине не укључују се следећи трошкови:

- 1) трошкови који настају када имовина која може да функционише на начин који је управа предвидела тек треба да се стави у употребу;
- 2) почетни губици пословања, као што су губици настали у време када расте потражња за производима те имовине.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању нематеријалног средства које се квалификује (којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају) укључују се у набавну вредности тог средства. Издаци у вези са средством које се квалификује укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

Друштво започиње капитализацију трошкова позајмљивања на датум када се први пут кумулативно испуне следећи услови:

- 1) имало је издатке за средство;
- 2) имало је трошкове позајмљивања; и
- 3) предузело је активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Друштво престаје са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Рачуноводствено обухватање нематеријалне имовине се базира на њеном корисном веку трајања. Износ нематеријалне имовине са коначним веком трајања који се амортизује се алоцира систематски током њеног века трајања.

Обрачун амортизације започиње када имовина постане расположива за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин који је руководство предвидело. Корисни век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних

или других законских права, али може да буде крађи, зависно од периода у којем Друштво очекује да користи ту имовину.

Ако корисни век нематеријалне имовине, не може поуздано да се установи, век трајања се утврђује на основу најбоље процене руководства, али не треба да буде дужи од десет година.

Признавање нематеријалне имовине престаје:

- 1) приликом отуђења; или
- 2) када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.

Добитак или губитак који настаје из престанка признавања нематеријалне имовине се одређује као разлика између нето прихода од отуђења, ако их има, и књиговодствене вредности имовине. Добитак или губитак се признаје у Билансу успеха када имовина престане да се признаје.

## ii. Дугорочна материјална имовина

Дугорочна материјална имовина је она имовина:

- а) која се држи за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе,
- б) за коју се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода, и
- в) за коришћење на трајној основи у сврху активности Друштва.

Ставке дугорочне материјалне имовине, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност дугорочне материјалне имовине чини:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу имовине на локацију и у стање које је неопходно да би имовина могла функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- в) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања имовине и обнове подручја на којем је имовина лоцирана.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању или производњи материјалног средства које се квалификују (којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају) се укључују у набавну вредности тог средства. Издаци у вези са средством које се квалификује укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

Друштво започиње капитализацију трошкова позајмљивања на датум када се први пут кумулативно испуне следећи услови:

- 1) имало је издатке за средство;

- 2) имало је трошкове позајмљивања; и
- 3) предузело је активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Друштво престаје са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Дугорочна материјална имовина која задовољава услов за признавање као стална имовина али им је набавна вредност нижа од 100.000,00 динара, признају се као расход периода или као алат и ситан инвентар.

Након почетног признавања, дугорочна материјална имовина се исказује по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на дугорочну материјалну имовину након њене набавке или завршетка, увећава вредност дугорочне материјалне имовине ако испуњава услове да се призна као стална имовина. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања дугорочне материјалне имовине признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се дугорочном материјалном имовином и могу се капиталисати:

- када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком дугорочне материјалне имовине која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање дугорочне материјалне имовине врши се применом пропорционалне методе којом се вредност сталне имовине у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе сталне имовине, процењеном од стране руководства Друштва. Стопе амортизације за групе дугорочне материјалне имовине су:

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

Обрачун амортизације дугорочне материјалне имовине почиње од 1. наредног месеца када се ова имовина стави у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације .

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност дугорочне материјалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања дугорочне материјалне имовине, признају се у оквиру осталих прихода или осталих расхода.

### iii. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које Друштво користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Код преноса некретнине са инвестиционе некретнине укњижене по фер вредности, на некретнину коју користи власник или залихе, претпостављена набавна вредност некретнине за каснији обрачун је њена фер вредност на датум промене намене. Уколико некретнина коју користи власник постане инвестициона некретнина која ће се књижити по фер вредности, Друштво примењује књиговодствену вредност све до датума промене намене. Друштво ће на тај датум разлику између књиговодствене вредности некретнине и њене фер вредности признати као ревалоризациону резерву.

Инвестиционе некретнине престају да се признају (елиминишу се из Биланса стања) по отуђењу или када се инвестициона некретнина трајно повуче из употребе и не очекују се никакве будуће економске користи од његовог отуђења.

### iv. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају живе животиње и биљке која се не троше у једногодишњем производном циклусу, као што су:

- 1) основно стадо за обављање делатности, односно жива стока од које се добија млеко, вуна и други производи;
- 2) винова лоза од које се добија грожђе;
- 3) воћњаци од којих се добија воће;
- 4) дрвеће од којег се сече део стабла за огрев, али се не сече и цело дрво и др.

Дугорочна биолошка средства су обновљива средства, за разлику од пољопривредних производа чијим убирањем и одвајањем од биолошког средства престаје животни процес биолошког средства.

Обновљивост биолошког средства заснива се на биолошкој трансформацији која обухвата процес раста, промене особина, производњу и репродукцију који доводе до квантитативних и квалитативних промена на биолошком средству. За разлику од других основних (сталних) средстава, ефекти промена вредности биолошких средстава, на крају обрачунског периода у односу на претходни период, или у односу на почетно вредновање ако су прибављена у току периода, исказују се као приходи, односно расходи у Билансу успеха. Према томе, квантитативне, квалитативне и тржишне промене вредности биолошких средстава настале у току и на крају обрачунског периода представљају основ за утврђивање прихода и расхода у пољопривредној делатности.

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

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без непотребних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Када се биолошка средства вреднују по методу набавне вредности, Друштво обелодањује следеће:

- 1) опис сваке класе својих биолошких средстава;
- 2) објашњење зашто се фер вредност не може поуздано измерити;
- 3) метод амортизације;
- 4) корисни век трајања или стопе амортизације; и
- 5) бруто књиговодствену вредност и акумулирану амортизацију (заједно са акумулираним губицима од умањења вредности) на почетку и на крају периода.

## v. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- б) у процесу производње за такву продају; или
- ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга.

Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак од умањења вредности.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању или производњи залиха које се квалификују (за чију производњу је потребан значајан временски период да би биле спремне за употребу или продају) се укључују у набавну вредност. Трошкови позајмљивања у вези са залихама које се квалификују укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

Друштво започиње капитализацију трошкова позајмљивања на датум када се први пут кумулативно испуне следећи услови:

- 1) Друштво је имало издатке за залихе;
- 2) имало трошкове позајмљивања; и
- 3) предузело активности неопходне да би се залихе припремиле за планирану употребу или продају.

Друштво престаје са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се залихе припремиле за планирану употребу или продају.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

*(Алтернатива:*

*Вредност утрошених залиха се утврђује ФИФО методом).*

Друштво на датум сваког биланса стања процењује да ли је дошло до умањења вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива.

### **Залихе ситног инвентара**

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

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

### **Залихе материјала и робе**

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати



стицању залиха материјала и робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

### **Залихе недовршене производње и готових производа**

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

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

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

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

### **vi. Стална имовина намењена продаји и престанак пословања**

Стална имовина намењена продаји (или група за отуђење) је имовина која се држи за продају ако се њена књиговодствена вредност може повратити превасходно продајном

транзакцијом, а не даљим коришћењем. Стална имовина намењена продаји класификује се као краткорочна имовина.

Престанак пословања представља део Друштва који је или отуђен, или је класификован као део који се држи за продају, и

- 1) представља одвојену значајну линију пословања или географску област пословања,
- 2) део је једног координираног плана за отуђење одвојене значајне линије пословања или географске области пословања или
- 3) је зависно друштво стечено искључиво у циљу поновне продаје.

Друштво одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовина које се држи за продају, по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредности умањеној за трошкове продаје.

Стална имовина намењена продаји (или група за отуђење) мора да буде доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продају такве имовине (или група за отуђење) и њена продаја мора бити врло вероватна у року од једне године од датума признавања, осим у случају продужења периода за довршење продаје услед догађаја и околности које су изван контроле Друштва.

Када Друштво стекне сталну имовину (или групу за отуђење) искључиво у циљу накнадног отуђења, он треба да класификује ту сталну имовину (или групу за отуђење) као имовину која се држи за продају на датум стицања само ако је испуњен једногодишњи захтев за њену продају осим у случају продужења периода за довршење продаје услед догађаја и околности које су изван контроле Друштва.

Када се очекује да се продаја догоди после једне године, Друштво одмерава трошкове продаје по њиховој садашњој вредности. Свако повећање садашње вредности трошкова продаје које се јавља због протока времена се презентује у билансу успеха као трошак финансирања.

Друштво признаје губитак од умањења вредности за свако почетно или накнадно смањење вредности имовине (или групе за отуђење) на фер вредност умањену за трошкове продаје.

Друштво признаје добитак за свако накнадно повећање фер вредности умањене за трошкове продаје имовине (или групе за отуђење), али не у облику прекорачења кумулативних трошкова од умањења вредности који су претходно признати за ову имовину.

Губитак од умањења вредности (или сваки накнадни добитак) признат за групу за отуђење смањује (или повећава) књиговодствену вредност сталне имовине у групи која је намењена продаји.

Друштво не амортизује сталну имовину док је она класификована као имовина која се држи за продају или док је део групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају. Камата и други расходи који се могу приписати обавезама групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају, признају се и даље.

Свака стална имовина која не задовољава критеријуме држања за продају престаје да се класификује као имовина која се држи за продају.

Друштво одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) која престаје да се класификује као имовина која се држи за продају по нижој од следеће две вредности:

- 1) књиговодствене вредности пре него што је имовина (или група за отуђење) класификована као имовина која се држи за продају, кориговане за амортизацију или ревалоризацију која би била призната да имовина (или група за отуђење) није класификована као имовина која се држи за продају, и
- 2) њене надокнадиве вредности на датум накнадне одлуке да се она не прода или не расподели.

## vii. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство Друштва и финансијска обавеза или власнички инструмент другог друштва.

Друштво признаје финансијско средство или финансијску обавезу у свом Билансу стања само онда када постане једна од уговорних страна у инструменту.

### Финансијска средства

Друштво класификује финансијска средства на основу следећа два критеријума:

- 1) свог пословног модела управљања финансијским средствима; и
- 2) карактеристика финансијског средства у вези са уговореним новчаним токовима повезаним са тим средством.

Друштво финансијска средства класификује у следеће групе:

- 1) финансијска средства по амортизованој вредности;
- 2) финансијска средства по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала; и
- 3) финансијска средства по фер вредности кроз Биланс успеха.

На почетку признавања финансијска средства и финансијске обавезе вреднују се по њиховој фер вредности плаћене или добијене надокнаде. Уколико су у питању финансијска средства која нису класификована у она која се признају и вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха, Друштво их одмерава по њиховој фер вредности увећаној или умањеној за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства (трансакциони трошкови код финансијских средстава увећавају почетну вредност).

Финансијско средство може да се одмерава по амортизованој вредности, ако су испуњена оба наведена услова:

- 1) финансијско средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је држање финансијских средстава ради наплате уговорних токова готовине; и
- 2) услови уговора финансијског средства на назначене датуме узрокују токове готовине који су искључиво отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Амортизована вредност финансијског средства на сваки датум извештавања је нето сума следећих износа:

- 1) износа по ком се финансијско средство одмерава приликом почетног признавања;
- 2) умањеног за све отплате главнице;
- 3) увећаног или умањеног за кумулативну амортизацију коришћењем метода ефективне камате свих разлика између износа приликом почетног признавања и износа на доспећу;
- 4) умањеног, у случају финансијског средства, за сва смањења (директно или коришћењем рачуна исправке вредности) за умањење вредности или ненаплативост.

Финансијска средства која немају исказану каматну стопу, која се не односе на аранжман који представља финансијску трансакцију и која су класификована као краткорочна средства се на почетку одмеравају по недисконтованом износу без увећања или умањења за кумулативну амортизацију коришћењем метода ефективне камате свих разлика између износа приликом почетног признавања и износа на доспећу.

Финансијско средство треба да се одмерава по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала ако су испуњена оба следећа услова:

- 1) финансијско средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ се постиже наплатом уговорних токова готовине и продајом финансијских средстава; и
- 2) услови уговора финансијског средства на назначене датуме узрокују токове готовине који су искључиво отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Фер вредност финансијског средства је цена која би била добијена за продају финансијског средства у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

Финансијско средство се одмерава по фер вредности кроз Биланс успеха осим уколико се не одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала. Међутим, Друштво може да изврши неопозиви одабир при почетном признавању за одређене инвестиције у инструменте капитала који би се у супротном одмеравали по фер вредности кроз Биланс успеха да презентује накнадне промене фер вредности у осталом резултату у оквиру капитала.

Промене фер вредности финансијског средства које је класификовано кроз остали резултат у оквиру капитала, исказују се као нереализовани добици или губици у оквиру капитала. Када Друштво престане са признавањем финансијског средства вреднованог по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала, кумулативни добитак или губитак претходно признат у осталом резултату рекласификује из капитала у Биланс успеха, признавањем добитака или губитака.

Почетно признавање финансијског средства врши се по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства која се накнадно одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију или за Друштво (за финансијску обавезу) или за другу страну (за финансијско средство) у аранжману. Аранжман представља

финансијску трансакцију ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа, са каматном стопом нижом од тржишне који се даје запосленом. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Друштво одмерава финансијско средство по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент као што је утврђено на почетном признавању.

На крају сваког извештајног периода, Друштво одмерава све финансијске инструменте по фер вредности и признаје промене фер вредности у Билансу успеха.

Када Друштво рекласификује финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по амортизованом трошку у финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала, треба да на датум рекласификације утврди његову фер вредност. Добитак или губитак утврђен као разлика између претходно амортизованог трошка и процењене фер вредности Друштво признаје у осталом резултату као нереализовани добитак или губитак.

Када Друштво рекласификује финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по амортизованом трошку у финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха, треба да на датум рекласификације утврди његову фер вредност. Добитак или губитак утврђен као разлика између претходно амортизованог трошка и процењене фер вредности Друштво признаје у Билансу успеха.

Када Друштво рекласификује финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала у финансијска средства која се вреднују по амортизованом трошку, финансијско средство се рекласификује по вредности коју би средство имало да је од његовог почетног признавања вредновано по амортизованом трошку. При промени вредности средства престаје и признавање кумулираних добитака или губитака који су у вези са тим средством признати у осталом резултату у оквиру капитала. Сваки износ разлике при овој рекласификацији признаје се у Билансу успеха.

Када Друштво рекласификује финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала у финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, финансијско средство се и даље вреднује по фер вредности. Кумулирани добици или губици претходно признати у осталом резултату у оквиру капитала рекласификују се на датум рекласификације из капитала у Биланс успеха.

Када Друштво рекласификује финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по фер вредности кроз Биланс успеха у финансијска средства која се вреднују по амортизованом трошку, његова фер вредност на датум рекласификације постаје његова нова књиговодствена вредност.

Када Друштво рекласификује финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по фер вредности кроз Биланс успеха у финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала, финансијско средство се и даље вреднује по фер вредности.

Друштво престаје да признаје финансијско средство искључиво када:

- 1) истекну уговорна права на новчане токове од финансијског средства; или

- 2) пренесе финансијско средство, а тај пренос испуњава услове за престанак признавања (ако Друштво пренесе готово све ризике и користи власништва над финансијским средством, престаје са његовим признавањем и признаје као засебно средство или обавезу сва права и обавезе настале или задржане у оквиру тог преноса).

### **Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе обухватају обавезе по основу краткорочних и дугорочних кредита. Ове обавезе се исказују по амортизованој вредности. Обавезе по основу кредита садрже и трошкове трансакције, односно трошкове обраде кредитног захтева и друге обавезе које зајмопримац отплаћује банци или другом кредиту. Трошкови трансакције који су додати обавези по основу кредита се амортизују у току отплате кредита, обично у једнаком износу који се израчунава тако што се износ трошкова подели са бројем рата.

Део дугорочних обавеза који доспева у року краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

У финансијске обавезе спадају и обавезе по основу емитованих дугорочних и краткорочних хартија од вредности и те обавезе се исказују по амортизованој вредности .

### **Краткорочни пласмани и потраживања**

Краткорочни пласмани и потраживања су финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања.

Краткорочни кредити и зајмови процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењене губитке због обезвређења, а директно за настала и документована смањења вредности.

Хартије од вредности и откупљене акције и удели других правних лица процењују се по набавној вредности или по тржишној вредности ако је она нижа.

Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели исказују се по номиналној вредности, а разлика између откупне и номиналне вредности се исказује на позицији емисионе премије.

Потраживања за продату робу купцима на краткорочни кредит, признају се у номиналном (недисконтованом) износу новчаног потраживања, а то је фактурна вредност.

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Исправка вредности потраживања се утврђује на основу процењеног износа вероватне ненаплативост, које се потражује на основу првобитних услова потраживања, док се директно умањење признаје уколико је немогућност наплате извесна и документована.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају

*значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа.*

Процена исправке вредности потраживања врши се:

*на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.*

Финансијски пласмани и потраживања у иностраној валути вреднују се по средњем курсу стране валуте у складу са законом којим се уређује девизно пословање, а пласмани и потраживања са валутном клаузулом вреднују се по уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, умањени индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

### viii. Готовина и готовински еквиваленти

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

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

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

### ix. Активна и пасивна временска разграничења

Рачуноводствено евидентирање на рачунима временских разграничења омогућава поштовање начела настанка пословног догађаја и начела узрочности прихода и расхода. Друштво имовину, обавезе, приходе и расходе, признаје када настану и приказују у финансијским извештајима периода на који се односе, а не када дође до прилива или одлива готовине по том основу. Признавање пословних промена и других догађаја није везано за моменат плаћања расхода, односно наплате прихода, већ се везује за моменат када се пословне промене догоде. На тај начин омогућено је адекватно сучељавање прихода и расхода у обрачунском периоду на који се односи, а у циљу утврђивања реалног финансијског резултата.

У активна временска разграничења спадају следеће ставке: унапред плаћени, односно фактурисани трошкови наредног периода, зарађени приходи за које нису издате фактуре и остала активна временска разграничења.

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором. Уколико је уговором примљена донација условљена, одређена посебним критеријумима који су дефинисани уговором,



приход по основу примљене донације, признају се на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих примања, те се првобитно примљена средства по основу условљене донације евидентирају преко рачуна пасивних временских разграничења односно рачуна одложени приходи и примљене донације, као што је објашњено одговарајућој напомени.

## х. Капитал

Капитал се састоји од: уписаног основног капитала *државни капитал*, остали капитал, неуплаћени уписани капитал, резерве (законске, статутарне и друге резерве), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањен за порез на добит.

Губитак из ранијих година и губитак из текуће године представљају исправку вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у финансијске извештаје у номиналном износу, односно у висини књиговодствене вредности.

Уписани капитал је новчано изражена вредност улагања које је унето као капитал у Друштво и који је уписан у регистар привредних субјеката.

Емисиона премија је део капитала који Друштво остварује реализацијом акција, односно удела изнад номиналне вредности уписаног капитала, односно изнад трошкова стицања сопствених акција, односно удела.

Резерве су део капитала које се формирају из добити Друштва или додатном уплатом оснивача.

Нераспоређена добит или непокривени губитак је део добити претходних периода која остаје Друштву након распоређивања у резерве, исплате дивиденде или удела у добити умањена за губитке претходних периода.

Добитак, односно губитак текућег обрачунског периода је део капитала као резултат вишка прихода над расходима, односно вишка расхода на приходима остварених у текућем обрачунском периоду након обрачуна пореза на добит.

Мерење капитала у финансијским извештајима врши се мерењем појединих врста имовине и обавеза које утичу на промену вредности капитала.

## хи. Обавезе

Обавеза је садашња обавеза Друштва, произашла из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавеза се признаје када је извесно да ће због исплате садашње обавезе, доћи до одлива ресурса Друштва и када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

Обавезе се класификују као краткорочне и дугорочне.

*дугорочне, које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.*

Обавеза по основу финансијског лизинга, на први дан трајања лизинга одмерава се по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања треба да се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу ако та стопа може лако да се утврди. У случајевима кад та каматна стопа не може лако да се утврди, корисник лизинга примењује каматну стопу коју би морао да плати да у сличном року и уз сличне гаранције позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вредности као имовине са правом коришћења у сличном економском окружењу.

Краткорочна обавеза је садашња обавеза која доспева за измирење у року од дванаест месеци од дана састављања финансијских извештаја.

Обавезе се процењују у висини номиналне вредности проистекле из одговарајуће пословне и финансијске трансакције, према веродостојним исправама.

Обавезе у иностраној валути вреднују се по средњем курсу стране валуте у складу са законом којим се уређује девизно пословање, а обавезе са валутном клаузулом вреднују се по уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, а утврђене позитивне и негативне разлике и ефекти исказују се у оквиру финансијских прихода и расхода у Билансу успеха.

Државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Обавезе код којих је истекао рок застарелости уносе се у остале приходе у моменту када више не задовољавају дефиницију обавезе.

Обавезе по основу хартија од вредности исказују се заједно са каматом која је обрачуната до дана састављања финансијских извештаја.

Камата за будуће периоде након дана састављања финансијских извештаја не исказује се у Билансу стања.

Измирење садашње обавезе углавном значи да се Друштво одриче ресурса који садрже економске користи да би измирио потраживања друге стране.

Измирење садашње обавезе може се извршити на више начина, као што су:

- 1) плаћањем у готовини;
- 2) преносом друге имовине;
- 3) пружањем услуга;
- 4) заменом те обавезе са другом обавезом; или
- 5) конверзијом обавезе у капитал.

Обавеза се такође може поништити на друге начине, као што је случај када се поверилац одрекне својих права или их прогласи неважећим.

## xii. Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе, а односе се на:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за обнављање природних богатстава;
- 3) резервисања за задржане кауције и депозите;
- 4) резервисања за остале вероватне трошкове који ће настати, а односе се на садашње учинке (резервисања за судске спорове, за издате гаранције и друга јемства и друга резервисања).

Износ резервисања се утврђује *разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Друштва у будућности.*

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

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **xiii. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

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

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

### **xiv. Примања запослених**

#### **а) Доприноси за обавезно социјално осигурање**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

## **б) Учешће у добити и бонуси**

Друштво признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених, а на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада власницима капитала након одређених корекција.

## **ц) Краткорочна, плаћена одсуства**

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања.

Када је процена руководства Друштва, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

## **хв. Текући порез**

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак (губитак) приказан у званичном билансу успеха који се коригује за разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије. Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

## **хви. Дивиденде**

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати. Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

## **хвиі. Пословни приходи и расходи**

Приходи по основу продаје робе, производа и услуга признају се када је и у мери у којој је Друштво испунило своју обавезу по основу уговора преносом договорене робе или пружањем услуге купцу односно када је купац стекао (или у мери у којој је стекао) контролу над том робом или услугом. Друштво у току извештајног периода а обавезно на крају извештајног периода утврђује степен испуњености чињења из уговора са купцем.

Приходи од продаје робе, производа и услуга вреднују се по фактурној вредности, по одбитку датих рабата и других попуста, ПДВ-а и других пореских облика попут пореза по одбитку.

Друштво укључује у приход прилив економских користи које је примио или потражује за свој рачун. У приход се не укључују износи примљени за рачун трећих страна.

Приходима од активирања учинака сматрају се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, основна средства, учешћа у капиталу, материјал, ситан инвентар и резервне делове, прираст основног стада и сопствени транспорт ради набавке материјала и робе, укључујући и трошкове утовара, истовара и за репрезентацију. Приходима од активирања учинака сматрају се и приходи по основу преноса сопствених производа на залихе робе ради даље продаје.

Приходи се вреднују и признају по цени коштања, која обухвата директне трошкове материјала и рада и алоциране опште трошкове производње.

Пословни приходи се на крају обрачунског периода увећавају за повећање стања залиха недовршене производње и готових производа на крају периода у односу на почетно стање у том периоду.

Приходи од државних давања признају се на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања. Признавање државних давања у Билансу успеха врши се у сагласности са рачуноводственим начелом узрочности прихода и расхода.

При почетном признавању државног давања повезаног са средствима, укључујући и немонетарна давања по фер вредности, признаје се давање у Билансу стања као одложени приход по основу давања (тј. као пасивно временско разграничење). Истовремено признаје и добијена средства (по њиховој фер вредности) или, евентуално, смањење обавеза.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови признаје се у Билансу успеха у периоду у којем се прима.

Пословне расходе чине расходи директног материјала, набавна вредност продате робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси Друштва независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања).

Пословни расходи се на крају обрачунског периода увећавају за смањење стања залиха недовршене производње и готових производа на крају периода у односу на почетно стање у том периоду.

Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности.

Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада.

Други пословни расходи се признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

## xviii. Финансијски приходи и расходи

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи.

Приходи од камате се признају у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана састављања финансијских извештаја.

Приходи од дивиденди признају се у моменту када скупштина Друштва која исплаћује дивиденду донесе одлуку о расподели добити и издвајању за дивиденде.

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи.

Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја.

Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа.

### хiх. Остали приходи и расходи

Остале приходе представљају добици од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, учешћа у капиталу, добици од продаје дугорочних хартија од вредности, добици од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања.

Остали приходи признају се у вредности обрачунатих износа који су засновани на веродостојној документацији.

Приходе по основу усклађивања вредности имовине чине позитивни ефекти по основу вредносног усклађивања до износа раније извршеног обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха потраживања и финансијских пласмана, у складу са Правилником.

Пословне расходе представљају губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања и основних средстава, губици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, расходи директних отписа потраживања и расходи по основу отписа (расходовања) залиха.

Пословни расходи, признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

Расходе по основу обезвређења имовине чине негативни ефекти по основу обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха и потраживања и финансијских пласмана, у складу са Правилником.

## IV. ИСПРАВКЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ГРЕШАКА

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака *износу већем од 3% пословних прихода из претходне године* врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне Друштво признаје на терет/корист Биланса успеха.

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

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

## V. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја

### **Амортизација и стопа амортизације**

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Друштво процењује економски век некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.

### **Потраживања и исправка вредности**

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

## **1) УПЛАЋЕН А НЕУПИСАН КАПИТАЛ**

Друштво нема ове позиције



## 2) НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
ULAGANJA U RAZVOJ	010		
KONCESIJE, PATENTI, LICENCE, ROBNE I USLUŽNE MARKE	011		
SOFTVER I OSTALA PRAVA	012	514	580
GUDVIL	013		
OSTALA NEMATERIJALNA IMOVINA	014		
NEMATERIJALNA IMOVINA UZETA U LIZING	015		
NEMATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	016		
AVANSI ZA NEMATERIJALNU IMOVINU	017		
Укупно	01	514	580

## 3) НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
ПОЉОПРИВРЕДНО I OSTALO ZEMLJIŠTE	020		
ГРАЂЕВИНСКО ZEMLJIŠTE	021		
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	022	1.030	6976
POSTROJENJA I OPREMA	023	7.890	
INVESTICIONE NEKRETNINE	024		
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA UZETI U LIZING SA PRAVOM KORIŠĆENJA PREKO GODINU DANA	025		
OSTALE NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA	026		
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI	027		
ULAGANJA NA TUĐIM NEKRETNINAMA, POSTROJENJIMA I OPREMI	028		
AVANSI ZA NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMU	029		
Укупно	02	8.920	6.976

#### 4) БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Друштво нема ове позиције

#### 5) ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Друштво нема ове позиције

#### 6) ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Друштво нема ове позиције

#### 7) ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА

Друштво нема ове позиције

#### 8) НЕДОВРШЕНА ПРОИЗВОДЊА

Друштво нема ове позиције

#### 9) ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ

Друштво нема ове позиције

#### 10) РОБА

Друштво нема ове позиције

#### 11) СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА

Друштво нема ове позиције

#### 12) ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
PLAĆENI AVANSI ZA MATERIJAL, REZERVNE DELOVE I SITAN INVENTAR U ZEMLJI	150		
PLAĆENI AVANSI ZA MATERIJAL, REZERVNE DELOVE I SITAN INVENTAR U INOSTRANSTVU	151		
PLAĆENI AVANSI ZA ROBU I STALNA SREDSTVA KOJA SE PRIBAVLJAJU RADI PRODAJE U ZEMLJI	152		
PLAĆENI AVANSI ZA ROBU I STALNA SREDSTVA KOJA SE PRIBAVLJAJU RADI PRODAJE U INOSTRANSTVU	153		
PLAĆENI AVANSI ZA USLUGE U ZEMLJI	154	584	21
PLAĆENI AVANSI ZA USLUGE U INOSTRANSTVU	155		
Укупно	15	584	21

#### 13) ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
KUPCI U ZEMLJI - MATIČNO I ZAVISNA PRAVNA LICA	200		
KUPCI U INOSTRANSTVU - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA	201		
KUPCI U ZEMLJI - OSTALA POVEZANA LICA	202		
KUPCI U INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA LICA	203		
KUPCI U ZEMLJI	204	1.037	1.434
KUPCI U INOSTRANSTVU	205		
OSTALA POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	206		
Укупно	20	1.037	1.434

#### 14) ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

Друштво нема ове позиције

#### 15) ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
POTRAŽIVANJA ZA KAMATU I DIVIDENDE	220		
POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	221		
POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH ORGANA I ORGANIZACIJA	222	4.475	3.459
POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK	223	388	549
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PREPLAĆENIH OSTALIH POREZA I DOPRINOSA	224		
POTRAŽIVANJA ZA NAKNADE ZARADA KOJE SE REFUNDIRAJU	225	70	
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU NAKNADA ŠTETA	226		
POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE PO POSEBNIM PROPISIMA	227		
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	228		
Укупно	22	4.933	4.008

#### 16) КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Друштво нема ове позиције

## 17) ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
HARTIJE OD VREDNOSTI - GOTOVINSKI EKVIVALENTI	240		
TEKUĆI (POSLOVNI) RAČUNI	241	4.963	5.209
IZDVOJENA NOVČANA SREDSTVA I AKREDITIVI	242		
BLAGAJNA	243		
DEVIZNI RAČUN	244	80	80
DEVIZNI AKREDITIVI	245		
DEVIZNA BLAGAJNA	246		
OSTALA NOVČANA SREDSTVA	248		
NOVČANA SREDSTVA ČIJE JE KORIŠĆENJE OGRANIČENO ILI VREDNOST UMANJENA	249		
Укупно	24	5.043	5.289

## 18) ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ У ПРИМЕНЈЕНИМ ФАКТУРАМА ПО ОПШТОЈ СТОПИ (ОСИМ ПЛАЋЕНИХ АВАНСА)	270	1	16
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ У ПРИМЕНЈЕНИМ ФАКТУРАМА ПО ПОСЕБНОЈ СТОПИ (ОСИМ ПЛАЋЕНИХ АВАНСА)	271		2
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ У ДАТИМ АВАНСИМА ПО ОПШТОЈ СТОПИ	272		
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ У ДАТИМ АВАНСИМА ПО ПОСЕБНОЈ СТОПИ	273		
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ ПЛАЋЕН ПРИ УВОЗУ ДОБАРА ПО ОПШТОЈ СТОПИ	274		
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ ПЛАЋЕН ПРИ УВОЗУ ДОБАРА ПО ПОСЕБНОЈ СТОПИ	275		

POREZ NA DODATU VREDNOST OBRAČUNAT NA USLUGE INOSTRANIH LICA	276		
NAKNADNO VRAĆEN POREZ NA DODATU VREDNOST KUPCIMA - STRANIM DRŽAVLJANIMA	277		
PDV NADOKNADA ISPLAĆENA POLJOPRIVREDNICIMA ZA OTKUPLJENA DOBRA I USLUGE	278		
POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DODATU VREDNOST	279	3.234	2.503
Укупно	27	3.235	2.521

## 19) АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Друштво нема ове позиције

## 20) ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ	300		
УДЕЛИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ	301		
УЛОЗИ	302		
ДРЖАВНИ КАПИТАЛ	303	206	206
ДРУШТВЕНИ КАПИТАЛ	304		
ЗАДРУЖНИ УДЕЛИ	305		
ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	306		
УЛОЗИ - СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ ДРУГИХ ПРАВНИХ ЛИЦА - УЛОЗИ ОСНИВАЧА И ДРУГИХ ЛИЦА	307		
ОСТАЛИ ОСНОВНИ КАПИТАЛ	309		
Укупно	30	206	206

## 21) УПИСАН А НЕУПЛАЋЕН КАПИТАЛ

Друштво нема ове позиције

## 22) РЕЗЕРВЕ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
----------	-------	----------------------------	-------------------------------

ZAKONSKE REZERVE	321	75	75
STATUTARNE I DRUGE REZERVE	322		
DODATNE UPLATE KOJIMA SE NE POVEĆAVA KAPITAL	323		
Укупно	32	75	75

### 23) РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	330	280	279
AKTUARSKI DOBICI ILI GUBICI PO OSNOVU PLANOVA DEFINISANIH PRIMANJA	331		
DOBICI ILI GUBICI PO OSNOVU ULAGANJA U VLASNIČKE INSTRUMENTE KAPITALA	332		
DOBICI ILI GUBICI PO OSNOVU UDELA U OSTALOM SVEOBUHVAТНОМ DOBITKU ILI GUBITKU PRIDRUŽENIH DRUŠTAVA	333		
DOBICI ILI GUBICI PO OSNOVU PRERAČUNA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA INOSTRANOG POSLOVANJA (ANALITIKE ZA SVAKO KONKRETNO INOSTRANO POSLOVANJE)	334		
DOBICI ILI GUBICI OD INSTRUMENTATA ZAŠTITE NETO ULAGANJA U INOSTRANO POSLOVANJE (ANALITIKA ZA SVAKO KONKRETNO SREDSTVO PO KOJEM SE OSTVARUJE DOBITAK ILI GUBITAK OD ZAŠTITE NETO ULAGANJA)	335		
DOBICI ILI GUBICI PO OSNOVU INSTRUMENTATA ZAŠTITE RIZIKA (HEDŽINGA) NOVČANOG TOKA (ANALITIKA ZA SVAKI KONKRETAN INSTRUMENT ZAŠTITE OD RIZIKA)	336		
DOBICI ILI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI KOJE SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ OSTALI UKUPAN REZULTAT	337		
Укупно	33	280	279

### 24) НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
NERASPOREĐENI DOBITAK RANIJIH GODINA	340	16.985	16.985
NERASPOREĐENI DOBITAK TEKUĆE GODINE	341	1.910	
Укупно	34	18.895	16.985

## 25) ГУБИТАК

Друштво нема ове позиције

## 26) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
REZERVISANJA ZA TROŠKOVE U GARANTNOM ROKU	400		
REZERVISANJA ZA TROŠKOVE OBNAVLJANJA PRIRODNIH BOGATSTAVA	401		
REZERVISANJA ZA ZADRŽANE KAUCIJE I DEPOZITE	402		
REZERVISANJA ZA TRŠKOVE RESTRUKTURIRANJA	403		
REZERVISANJA ZA NAKNADE I DRUGE BENIFICIJE ZAPOSLENIH	404		
REZERVISANJA ZA TROŠKOVE SUDSKIH SPOROVA	405		
OSTALA DUGOROČNA REZERVISANJA	409	2.830	2.830
Укупно	40	2.830	2.830

## 27) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема ове позиције

## 28) КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема ове позиције

## 29) ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	430		
DOBAVLJAČI- MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA	431		



DOBAVLJAČI- MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA U INOSTRANSTVU	432		
DOBAVLJAČI- OSTALA POVEZANA PRAVNA LICA U ZEMLJI	433		
DOBAVLJAČI- OSTALA POVEZANA PRAVNA LICA U INOSTRANSTVU	434		
DOBAVLJAČI U ZEMLJI	435	427	72
DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU	436		
OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA	439		2
Укупно	43	427	74

### 30) ОБАВЕЗЕ ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

Друштво нема ове позиције

### 31) ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА

Друштво нема ове позиције

### 32) ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
OBAVEZE PO OSNOVU KAMATA I TROŠKOVA FINANSIRANJA (u okviru ovih računa otvara se dalja analitika po pojedinim licima)	460		
OBAVEZE ZA DIVIDENDE	461		
OBAVEZE ZA UČEŠĆE U DOBITKU	462		
OBAVEZE PREMA ZAPOSLENIMA	463	64	
OBAVEZE PREMA DIREKTORU, ODNOSNO ČLANOVIMA ORGANA UPRAVLJANJA I NADZORA	464		
OBAVEZE PREMA FIZIČKIM LICIMA ZA NAKNADE PO UGOVORIMA	465		
OBAVEZE ZA NATO PRIHOD PREDUZETNIKA KOJI AKONTACIJU PODIŽE U TOKU GODINE	466		
OBAVEZE ZA KRATKOROČNA REZERVISANJA	467		
OSTALE OBAVEZE	469		
Укупно	46	64	

### 33) ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Друштво нема ове позиције

### 34) ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
ОБАВЕЗЕ ЗА АКЦИЗЕ	480		
ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ ИЗ РЕЗУЛТАТ	481	473	333
ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, САРИНЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ ИЗ НАБАВКЕ ИЛИ НА ТЕРЕТ ТРОШКОВА	482		
ОБАВЕЗЕ ЗА ДОПРИНОСЕ КОЈИ ТЕРЕТЕ ТРОШКОВЕ	483		
ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	489		46
Укупно	48	473	379

### 35) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
УНАПРЕД ОБРАЧУНАТИ ТРОШКОВИ	490		
УНАПРЕД НАПЛАЋЕНИ ПРИХОДИ	491		
РАЗГРАНИЧЕНИ ЗАВИСНИ ТРОШКОВИ НАБАВКЕ	494		
ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	495		
РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПОТРАЖИВАЊА	496		
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	498		
ОСТАЛА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	499	1.016	
Укупно	49	1.016	

### 36) НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Друштво нема ове позиције

### 37) ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
NABAVKA MATERIJALA	510		
TROŠKOVI MATERIJALA ZA IZRADU	511		
TROŠKOVI OSTALOG MATERIJALA (REŽIJSKOG)	512	1.188	1.065
TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	513	2.995	2.235
TROŠKOVI REZERVNIH DELOVA	514		
TROŠKOVI JEDNOKRATNOG OTPISA ALATA I INVENTARA	515	990	689
Укупно	51	5.173	3.989

### 38) ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA (BRUTO)	520	44.028	42.630
TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA NA ZARADE I NAKNADE ZARADA NA TERET POSLODAVCA	521	7.111	7.098
TROŠKOVI NAKNADA PO UGOVORU O DELU	522		15
TROŠKOVI NAKNADA PO AUTORSKIM UGOVORIMA	523		
TROŠKOVI NAKNADA PO UGOVORU O PRIVREMENIM I POVREMENIM POSLOVIMA	524	1.037	1.225
TROŠKOVI NAKNADE FIZIČKIM LICIMA PO OSNOVU OSTALIH UGOVORA	525	1.462	16
TROŠKOVI NAKNADA DIREKTORU ODNOSNO ČLANOVIMA ORGANA UPRAVLJANJA I NADZORA	526		
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	528		
OSTALI LIČNI RASHODI I NAKNADE	529	2.163	2.079
Укупно	52	55.801	53.063

### 39) ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA NA IZRADI UČINAKA	530		
TROŠKOVI TRANSPORTNIH USLUGA	531	1.479	1.243
TROŠKOVI USLUGA ODRŽAVANJA	532	1.677	1.189
TROŠKOVI ZAKUPA	533		45
TROŠKOVI SAJMOVA	534		100
TROŠKOVI REKLAME I PROPAGANDE	535	767	992
TROŠKOVI ISTRAŽIVANJA	536		
TROŠKOVI RAZVOJA KOJI SE NE KAPITALIZUJU	537	17.215	
TROŠKOVI OSTALIH USLUGA	539	3.354	4.323
Укупно	53	24.492	7.892

#### 40) ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	540	1.575	1.758
TROŠKOVI REZERVISANJA ZA GARANTNI ROK	541		
REZERVISANJA ZA TROŠKOVE OBNAVLJANJA PRIRODNIH BOGATSTAVA	542		
REZERVISANJA ZA ZADRŽANE KAUCIJE I DEPOZITE	543		
REZERVISANJA ZA TROŠKOVE RESTRUKTURIRANJA	544		
REZERVISANJA ZA NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE ZAPOSLENIH	545		
OSTALA DUGOROČNA REZERVISANJA	549		
Укупно	54	1.575	1.758

#### 41) НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)

TROŠKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA	550	1.949	1.369
TROŠKOVI REPREZENTACIJE	551	1.039	486
TROŠKOVI PREMIJA I OSIGURANJA	552	347	276
TROŠKOVI PLATNOG PROMETA	553	158	160
TROŠKOVI ČLANARINA	554		9
TROŠKOVI POREZA I NAKNADA	555	1.422	619
TROŠKOVI DOPRINOSA	556		
OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	559	267	69
Укупно	55	5.182	2.988

#### 42) ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA	560		
FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA OSTALIM POVEZANIM LICIMA	561		
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	562	24	1
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE (PREMA TREĆIM LICIMA)	563	1	
RASHODI PO OSNOVU EFEKATA VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	564		
RASHODI OD UČEŠĆA U GUBITKU PRIDRUŽENIH PRAVNI LICA I ZAJEDNIČKIH PODUHVATA	565		
OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	569		
Укупно	56	25	1

#### 43) ОСТАЛИ РАСХОДИ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
GUBICI PO OSNOVU RASHODOVANJA I PRODAJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	570		

GUBICI PO OSNOVU RASHODOVANJA I PRODAJE BILOLOŠKIH SREDSTAVA	571		
GUBICI PO OSNOVU RASHODOVANJA I PRODAJE UČEŠĆA U KAPITALU I HARTIJA OD VREDNOSTI	572		
GUBICI OD PRODAJE MATERIJALA	573		
MANJKOVI	574		
RASHODI PO OSNOVU EFEKATA UGOVORENE ZAŠTITE OD RIZIKA, KOJI NE ISPUNJAVAJU USLOVE DA SE ISKAŽU U OKVIRU OSTALOG REZULTATA (SVEOBUHVAATNOG DOBITKA ILI GUBITKA)	575		
RASHODI PO OSNOVU DIREKTNIH OTPISA POTRAŽIVANJA	576		
RASHODI PO OSNOVU RASHODOVANJA ZALIHA	577		
OSTALI NEPOMENUTI RASHODI	579	158	296
Укупно	57	158	296

#### 44) РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI BILOŠKIH SREDSTVA	580		
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI NEMATERIJALNIH ULAGANJA	581		
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	582		
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA I DRUGIH HARTIJA OD VREDNOSTI KOJE SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ OSTALI UKUPAN REZULTAT	583		
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI ZALIHA MATERIJALA I ROBE	584		
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	585	277	
RASHODI OD USKLAĐIVANJA	586		

RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE	589		
Укупно	58	277	

#### 45) ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ...

Друштво нема ове позиције

#### 46) ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Друштво нема ове позиције

#### 47) ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	610		
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	611		
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	612		
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	613		
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	614	1.686	1.925
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	615		
Укупно	61	1.686	1.925

#### 48) ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Друштво нема ове позиције

#### 49) ПРОМЕНА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНКА

Друштво нема ове позиције

#### 50) ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.



Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, REGRESA, KOMPENZACIJA I POVRAĆAJA PORESKIH DAŽBINA	640	93.044	69.416
PRIHODI PO OSNOVU USLOVLJENIH DONACIJA	641		
PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA, SUBVENCIJA I SL. IZ REPUBLIČKOG BUDŽETA	642		
PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA, SUBVENCIJA I SL. IZ BUDŽETA AUTONOMNE POKRAJINE ILI LOKALNE SAMOUPRAVE	643		
PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA I SL. OD INOSTRANIH VLADA I MEĐUNARODNIH ORGANIZACIJA	644		
PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA I SL. OD DOMAĆIH PRIVREDNIH DRUŠTAVA, PREDUZETNIKA I DRUGIH PRAVNIH LICA	645		
PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA I SL. OD FIZIČKIH LICA IZ ZEMLJE I INOSTRANSTVA	646		
OSTALI PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA, SUBVENCIJA I SL.	649		
Укупно	64	93.044	69.416

### 51) ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Друштво нема ове позиције

### 52) ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Друштво нема ове позиције

### 53) ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Позиција	Рачун	Текућа година (у хиљадама)	Претходна година (у хиљадама)
DOBICI OD PRODAJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	670		
DOBICI OD PRODAJE BIOLOŠKIH SREDSTAVA	671		
DOBICI OD PRODAJE UČEŠĆA DUGOROČNIH HARTIJA OD VREDNOSTI	672		

DOBICI OD PRODAJE MATERIJALA	673		
VIŠKOVI	674		
NAPLAĆENA OTPISANA POTRAŽIVANJA	675		
PRIHODI PO OSNOVU EFEKATA UGOVORENE ZAŠTITE OD RIZIKA (KOJI NE ISPUNJAVAJU USLOVE DA SE ISKAŽU U OKVIRU OSTALOG REZULTATA)	676		
PRIHODI OD SMANJENJA OBAVEZA	677	73	
PRIHODI OD UKIDANJA DUGOROČNIH REZERVISANJA	678		
OSTALI NEPOMENUTI PRIHODI	679	263	275
Укупно	67	336	275

**54) ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ**  
Друштво нема ове позиције

**55) ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА,  
ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ,  
ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА И ПРЕНОС  
ПРИХОДА**

Друштво нема ове позиције

**VI. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивања у финансијским извештајима.

**VII. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2022 године и 31. децембра 2021 године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	у РСД	
	2022 године	2021 године
EUR	117.3224	117.5821
USD	110.1515	103.9262
CHF	119,2543	113,6388

Milica  
Janković  
200034230

Digitally signed  
by Milica Janković  
200034230  
Date: 2023.03.16  
11:52:47 +01'00'