



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „АГРОЗАВОД“
ДРУШТВО С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВРШАЦ, ЗА
2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1144/2024-06/11
Београд, 20. децембар 2024. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Агрозавад“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, за 2023. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Агрозавад“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, за 2023. годину.....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „АГРОЗАВОД“ ДРУШТВО С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВРШАЦ, ЗА 2023. ГОДИНУ.....	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „АГРОЗАВОД“ ДРУШТВО С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВРШАЦ, ЗА 2023. ГОДИНУ.....	66



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Агрозавод“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Агрозавод“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2023. годину, не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Пољопривредне стручне службе „Агрозавод“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало основни капитал за 5.361 хиљаду динара, приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина за 1.650 хиљада динара, приходе од смањења обавеза за 1.000 хиљада динара, трошкове амортизације за износ од 623 хиљаде динара, а мање ревалоризационе резерве за 5.361 хиљаду динара, трошкове зарада и накнада зарада за 2.135 хиљада динара, обавезе по основу зарада и накнада зарада за 2.135 хиљада динара, одложене приходе и примљене донације за 1.650 хиљада динара, краткорочне финансијске обавезе за 1.000 хиљада динара, обавезе према добављачима за износ од 924 хиљаде динара, плаћене авансе за 924 хиљаде динара и опрему за 623 хиљаде динара.

Због погрешне класификације, Друштво је уместо прихода од донација, дотација, субвенција и сл. у износу од 15.494 хиљаде динара исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 15.494 хиљаде динара.

Друштво није вршило проверу резидуалне вредности и корисног века некретнина, постројења и опреме, није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 5.211 хиљада динара, залиха материјала и готових производа у износу од 9.214 хиљада динара и потраживања од државних органа и организација у износу од 3.067 хиљада динара.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, јер Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину да је користило без накнаде земљиште површине 99,9 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за пољопривредно земљиште, нити податке о неусаглашеним потраживањима по основу продаје која износе 892 хиљаде динара и краткорочним финансијским обавезама које износе 852 хиљаде динара.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је 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 негативно мишљење.

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 већи је 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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Агрозавад“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Агрозавад“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2023. 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 стручне службе „Агрозавад“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2023. годину, извршене су, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Друштво није обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у 2023. години у укупном износу од 1.621 хиљаде динара у нето износу (2.135 хиљада динара бруто), што није у складу са чланом 118 став 1 тачка б) Закона о раду и чланом 95 Правилника о раду којим је уређено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, ако има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, у висини просечне месечне зараде у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Друштво није уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину и 2022. годину у укупном износу од 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

Друштво је евидентирало у пословним књигама рачуноводствене исправе које претходно нису оверене, односно потписане, од стране лица која потврђују веродостојност и рачунску тачност исправа, нити је у 2023. години општим актом уредило интерне рачуноводствене контролне поступке, односно није одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и састављање и контролу рачуноводствених исправа, што није у складу са чл. 8 и 10 Закона о рачуноводству.

Друштво је у 2023. години извршило услуге микроогледа и макроогледа за 137 хибрида од чега су фактурисане услуге извршених огледа за 38 хибрида. Ценовником који је донела Скупштина Друштва 22. децембра 2022. године нису обухваћене услуге извођења микроогледа и макроогледа, нити вршење ових услуга без накнаде. Друштво није интерним актима уредило пословне процесе извођења микроогледа и макроогледа, активности, обавезе и одговорности запослених у вези са наведеним.

Друштво није водило налоге за коришћење службених возила и радних машина, нити је интерним актима уредило услове и начин коришћења службених возила и радних машина, као и права и обавезе запослених у вези са коришћењем службених возила и радних машина.



Друштво је 7. јуна 2022. године закључило уговор о финансијском лизингу на рок од пет година са „ОТР Leasing Србија“ д. о. о., Београд, по коме је исказано стање дуга на дан 31. децембар 2023. године у износу од 996 хиљада динара, без одлуке Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 11) Статута којим је одређено да Скупштина Друштва одлучује о дугорочном задуживању друштва.

Друштво је презентовало 16 уговора о раду који 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.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године



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



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Мере предузете у поступку ревизије	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године исказало потраживања од државних органа и организација у износу од 3.067 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују исказано стање потраживања од државних органа и организација у износу од 3.067 хиљада динара.

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године исказало мање стање готовине за 36 хиљада динара, у односу на стање приказано на изводима банака, што није у складу са чланом 30 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена, Друштво је у 2023. години повећало основни капитал за износ од 5.361 хиљаду динара, на терет ревалоризационих резерви без веродостојних рачуноводствених исправа јер није обезбедило одлуку Скупштине Друштва и сагласност оснивача, односно надлежног министарства за евидентирање наведене пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, чланом 13 став 1 тачка 4) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва и чланом 18 ст. 1 тачка 4) и ст. 2 Статута. Због наведеног, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало већи основни капитал за износ од 5.361 хиљаду динара и мање ревалоризационе резерве за исти износ.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.9. Напомена, Друштво је умањило одложене приходе и примљене донације за износ од 1.650 хиљада динара и исказало приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у истом износу, без доказа о реализацији пројекта чији уговорени рок истиче 27. децембра 2024. године, што није у складу са чланом 35 став 11 и чланом 40 став 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Чланом 40 наведеног правилника прописано је да се приходи од државних давања признају на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања. Услед наведеног, Друштво је исказало приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу већем за 1.650 хиљада динара и одложене приходе и примљене донације у износу мањем за 1.650 хиљада динара.

5) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.10. Напомена, Друштво је умањило стање краткорочних кредита у земљи за износ од 1.000 хиљада динара и по том основу исказало приходе од смањења обавеза у истом износу без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног, Друштво је исказало приходе од смањења обавеза у износу већем за 1.000 хиљада динара и краткорочне финансијске обавезе у износу мањем за 1.000 хиљада динара.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.1. Напомена, примљена средства по програмима подршке пољопривредним стручним службама и субвенције примљене од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља, Управе за аграрна плаћања и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство,

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



Аутономне Покрајине Војводине у укупном износу од 15.494 хиљаде динара, Друштво је евидентирало на рачунима групе прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, што није у складу са одредбама чл. 50 и 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица. Због погрешне класификације, Друштво је уместо прихода од донација, дотација, субвенција и сл. у износу од 15.494 хиљаде динара исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 15.494 хиљаде динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.1. Напомена, Друштво није вршило попис потраживања исказаних у пословним књигама у износу од 9.072 хиљаде динара и обавеза исказаних у износу од 19.264 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, а спроведени попис некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама по набавној вредности од 5.758 хиљада динара и залиха у износу од 11.065 хиљада динара, није извршен на начин уређен чл. 7, 8, 9, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена, Друштво није усагласило набавну вредност опреме исказану у помоћној књизи са главном књигом за износ од 888 хиљада динара, а одређене промене у помоћној књизи евидентирани су без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са чл. 9 и 20 став 3 Закона о рачуноводству.

9) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена, Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказало некретнине и опрему укупне набавне вредности од 39.514 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за које није вршена провера резидуалне вредности и корисног века некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 19 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 5.211 хиљада динара.

10) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.7. Напомена, Друштво је обрачунало амортизацију за две ставке опреме у укупном износу од 979 хиљада динара, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године је износила 356 хиљада динара, што није у складу са чланом 19 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног, Друштво је исказало веће трошкове амортизације за износ од 623 хиљаде динара и мању опрему за исти износ.

11) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена, Друштво није евидентирало повећање и смањење залиха материјала и убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха материјала у износу од 6.472 хиљаде динара и готових производа у износу од 2.742 хиљаде динара. Интерним актима Друштва нису уређене активности, обавезе и одговорности запослених у поступању са залихама и пољопривредној производњи.

12) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.4. Напомена, пре састављања финансијских извештаја, Друштво није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, односно није вршило усаглашавање потраживања, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје

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



обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима, која износе најмање 892 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

13) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.10. Напомена, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину Друштво није обелоданило неусаглашене краткорочне финансијске обавезе, које су према изводу отворених ставки „Unicredit bank“ Србија, а. д., Београд веће за 852 хиљаде динара од износа приказаног у пословним књигама, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2) Закона о рачуноводству.

14) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.11. Напомена, Друштво је исказало преплате према добављачима у износу од 924 хиљаде динара, за које није презентован основ за плаћање, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и чланом 35 ст. 1 и 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног, Друштво је исказало мање обавезе према добављачима за износ од 924 хиљаде динара и мање плаћене авансе за исти износ.

15) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.3. Напомена, Друштво је исказало смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа на дан 31. децембар 2023. године у износу од 4.925 хиљада динара, које се у целини односи на стање залиха недовршене производње које је било исказано на дан 1. јануар 2023. године, уместо да је наведени износ умањило за стање залиха на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 52 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачуну 631 – Смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа, исказује смањење вредности залиха недовршене производње, недовршених услуга и готових производа на крају извештајног периода у односу на почетак периода, одобрењем рачуна 110, 111 и 120. Због наведеног, Друштво је исказало веће смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа за 1.553 хиљаде динара и веће повећање вредности залиха недовршених и готових производа за исти износ.

16) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.6. Напомена, Друштво није обрачунало и евидентирало у пословним књигама за 2023. годину регрес за коришћење годишњег одмора запослених у износу од 2.135 хиљада динара (брuto), односно 1.621 хиљаде (нето), што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 4) Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног, Друштво је исказало мање трошкове зарада и накнада зарада за износ од 2.135 хиљада динара и мање обавезе по основу зарада и накнада зарада за исти износ.

17) Као што је објашњено у тачки 3.2.3. Напомена, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2023. години користило без накнаде земљиште површине 99,9 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за пољопривредно земљиште, што није у складу са чланом 46 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.



ПРИОРИТЕТ 3⁵

18) Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена, 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.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да утврди основ за настанак потраживања од државних органа и организација у износу од 3.067 хиљада динара и да предузме мере наплате, односно да изврши процену наплативости истих (Напомена 3.2.1.5 – Препорука број 9).

2) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама и финансијским извештајима изврши признавање готовине у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 10).

3) Препоручујемо Друштву да умањи основни капитал за износ од 5.361 хиљаде динара који је повећан без веродостојних рачуноводствених исправа и да исказе ревалоризационе резерве (Напомена 3.2.1.7 – Препорука број 11).

4) Препоручујемо Друштву да признавање прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина врши у складу са захтевима Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена 3.2.1.9 – Препорука број 13).

5) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама изврши исправку књижења на рачуну краткорочних финансијских обавеза, која су извршена без веродостојних рачуноводствених исправа (Напомена 3.2.1.10 – Препорука број 15).

6) Препоручујемо Друштву да приходе од донација, дотација, субвенција и сл., евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица (Напомена 3.2.2.1 – Препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 2

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

8) Препоручујемо Друштву да усклади вредност опреме исказану у помоћној књизи са главном књигом (Напомена 3.2.1.1 – Препорука број 5).

9) Препоручујемо Друштву да на крају сваке финансијске године проверава резидуалну вредност и корисни век некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши корекције у пословним књигама у складу са Правилником о начину признавања,

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



вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена 3.2.1.1 – Препорука број 6).

10) Препоручујемо Друштву да обрачун амортизације врши у складу са чланом 19 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена 3.2.2.7 – Препорука број 23).

11) Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди процесе пољопривредне производње, активности, обавезе и одговорности запослених у поступању са залихама и да у пословним књигама евидентира повећање и смањење залиха и убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва (Напомена 3.2.1.3 – Препорука број 7).

12) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о неусаглашеним потраживањима (Напомена 3.2.1.4 – Препорука број 8).

13) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани неусаглашене краткорочне финансијске обавезе (Напомена 3.2.1.10 – Препорука број 14).

14) Препоручујемо Друштву да плаћање према добављачима евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.11 – Препорука број 16).

15) Препоручујемо Друштву да повећање и смањење вредности залиха недовршене производње евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.3 – Препорука број 19).

16) Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама трошкове регреса за коришћење годишњег одмора, на прописан начин (Напомена 3.2.2.6 – Препорука број 22).

17) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за пољопривредно земљиште (Напомена 3.2.3 – Препорука број 24).

ПРИОРИТЕТ 3

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



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена, Друштво је евидентирало у пословним књигама рачуноводствене исправе које претходно нису оверене, односно потписане, од стране лица која потврђују веродостојност и рачунску тачност исправа, нити је у 2023. години општим актом уредило интерне рачуноводствене контролне поступке, односно није одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и састављање и контролу рачуноводствених исправа, што није у складу са чл. 8 и 10 Закона о рачуноводству.

2) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена, Друштво није водило налоге за коришћење службених возила и радних машина, нити је интерним актима уредило услове и начин коришћења службених возила и радних машина, као и права и обавезе запослених у вези са коришћењем службених возила и радних машина.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.8. Напомена, Друштво је 7. јуна 2022. године закључило уговор о финансијском лизингу на рок од пет година са „ОТР Leasing Србија“ д. о. о., Београд по коме је исказано стање дуга на дан 31. децембар 2023. године у износу од 996 хиљада динара, без одлуке Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 11) Статута којим је одређено да Скупштина Друштва одлучује о дугорочном задуживању друштва.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена, Друштво није уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину и 2022. годину у укупном износу од 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

5) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.1. Напомена, Друштво је у 2023. години извршило услуге микроогледа и макроогледа за 137 хибрида од чега су фактурисане услуге извршених огледа за 38 хибрида. Ценовником који је донела Скупштина Друштва 22. децембра 2022. године нису обухваћене услуге извођења микроогледа и макроогледа, нити вршење ових услуга без накнаде. Друштво није интерним актима уредило пословне процесе извођења микроогледа и макроогледа, активности, обавезе и одговорности запослених у вези са наведеним.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.6. Напомена, Друштво је презентовало 16 уговора о раду који 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.

ПРИОРИТЕТ 2

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.6. Напомена, Друштво није обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у 2023. години у укупном износу од 1.621 хиљаде динара у нето износу (2.135 хиљада динара бруто), што није у складу са чланом 118 став 1 тачка б) Закона о раду и чланом 95 Правилника о раду којим је уређено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, ако има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, у висини просечне месечне зараде у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да пословне промене евидентира у пословним књигама на основу рачуноводствене документације која је одобрена од стране одговорних лица у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 3.1.1 – Препорука број 1).

2) Препоручујемо Друштву да интерним актима уреди услове, начин коришћења, као и обавезе запослених у вези са коришћењем службених возила и радних машина (Напомена 3.1.1 – Препорука број 2).

3) Препоручујемо Друштву да дугорочно задуживање спроводи на основу претходно прибављене одлуке Скупштине Друштва, у складу са Статутом (Напомена 3.2.1.8 – Препорука број 12).

4) Препоручујемо Друштву да општим актом уреди питање цена свих услуга које Друштво пружа и да интерним актима уреди пословне процесе извођења микрогледа и макрогледа, активности, обавезе и одговорности запослених (Напомена 3.2.2.1 – Препорука број 18).

5) Препоручујемо Друштву да уговоре о раду усклади са важећим законом о раду (Напомена 3.2.2.6 – Препорука број 20).

ПРИОРИТЕТ 2

6) Препоручујемо Друштву да обрачунава и исплаћује регрес за коришћење годишњег одмора у складу са законом и интерним актима (Напомена 3.2.2.6 – Препорука број 21).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је предузело мере и отклонило неправилност тако што је 5. новембра 2024. године уплатило у буџет Републике Србије 50% добити остварене по финансијским извештајима за 2021. годину и 2022. годину у укупном износу од 391 хиљаде динара.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Пољопривредна стручна служба „Агрозавад“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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



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

Пољопривредна стручна служба „Агрозавод“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Пољопривредна стручна служба „Агрозавод“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац 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 стручна служба „Агрозавод“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не 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 СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „АГРОЗАВОД“ ДРУШТВО С
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВРШАЦ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	22
3. Налази у поступку ревизије.....	22
3.1. Интерна финансијска контрола	22
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	22
3.1.2. Интерна ревизија	27
3.2. Финансијски извештај	29
3.2.1. Биланс стања.....	38
3.2.2. Биланс успеха.....	54
3.2.3. Напомене уз финансијски извештај	64
3.2.4. Потенцијалне обавезе	65
3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	65



1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1. Оснивање Пољопривредне стручне службе „Агрозавад“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац

Пољопривредна стручна служба „Агрозавад“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац, организована је као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу у складу са Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пољопривредне услуге „Агрозавад“ Вршац од 29. јануара 2009. године (у даљем тексту: Оснивачки акт).

Друштвено предузеће за пољопривредне услуге „Агрозавад“ Вршац уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре под бр. БД. 50765/2005 од 8. јула 2005. године.

На основу Закључка Владе 05 Број: 46-3943/2008 од 2. октобра 2008. године, којим је утврђен удео државне својине од 100% у средствима која користи Друштвено предузеће за пољопривредне услуге „Агрозавад“, Вршац, Жарка Зрењанина број 27, Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштвено предузеће за пољопривредне услуге „Агрозавад“, Вршац, закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће за пољопривредне услуге „Агрозавад“, Вршац, од 22. октобра 2008. године, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пољопривредне услуге „Агрозавад“ Вршац, од 29. јануара 2009. године, одређено је да Друштво послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава.

Оснивач Друштва је Република Србија, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада Републике Србије, Београд, Немањина број 11 (у даљем тексту: Оснивач).

Пословно име: Пољопривредна стручна служба „Агрозавад“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац (у даљем тексту: Друштво).

Скраћено пословно име Друштва: „ПСС Вршац“ д. о. о.

Матични број: 08045461.

ПИБ: 100513363.

Седиште Друштва је у Вршцу, улица Жарка Зрењанина бр. 27.

Друштво заступа директор Друштва, без ограничења.

Друштво послује средствима у државној својини.

На дан 31. децембар 2023. године Друштво је имало 19 запослених.

Делатност Друштва

Претежна делатност Друштва, наведена у члану 8 оснивачког акта је: 01413 – Остале пољопривредне услуге.

Поред наведене делатности, Друштво обавља и следеће делатности: техничко испитивање и анализа, услуге у узгоју животиња, осим ветеринарских услуга, гајење жита и других усева и засада, гајење поврћа, цвећа и украсног биља, гајење воћа, грожђа, узгој говеда и бивола, производња млека, узгој оваца, коза, коња, магараца, мула и мазги, свиња, живине, гајење усева и засада у комбинацији са узгојем животиња (мешовито фармерство), искоришћавање вода за пољопривреду, савети за управљање и др.

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



Друштво може обављати и друге делатности, укључујући и делатност спољнотрговинског промета и услуге у спољнотрговинском промету из оквира своје делатности.

Основни капитал

Чланом 9 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Друштва од 29. јануара 2009. године одређено је да основни капитал Друштва према књиговодственој вредности на дан 31. децембар 2007. године износи:

- Основни капитал 5.614.000 динара (70.851,63 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембар 2007. године);
- Резерве 9.000 динара;
- Ревалоризационе резерве 2.136.000 динара;
- Нераспоређени добитак 1.767.000 динара.

Према подацима Агенције за привредне регистре, уписани и уплаћени новчани капитал износи 5.614.013,93 динара.

Општа акта

Чланом 20 Оснивачког акта Друштва уређено је да су акта Друштва правилници и одлуке којима се на општи начин уређују одређена питања, а чланом 19 истог акта одређено је да се у Друштву води књига одлука у коју се уносе одлуке које доноси Скупштина Друштва.

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и директор.

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

Закључцима Владе Републике Србије од 4. фебруара 2013. године, 17. јануара 2014. године и 18. јануара 2019. године одређено је пет представника Републике Србије у Скупштини Друштва.

Скупштина Друштва у оквиру својих овлашћења одлучује о: одобравању финансијских извештаја, доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва, именовању интерног ревизора и утврђивање 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, измени оснивачког акта, доношењу Статута Друштва давању сагласности о организацији и систематизацији послова Друштва, дугорочном задуживању Друштва и др.

Скупштина Друштва бира и разрешава Директора Друштва. Директор Друштва се бира на период од четири године.

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

Одлуком број 508/5 од 27. септембра 2021. године Скупштина Друштва је изабрала директора Пољопривредне стручне службе „Агрозавод“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац на период од четири године.



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених;
- расподеле добити за 2021. и 2022. годину;
- усклађеност пословања са интерним актима Друштва.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему⁶;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁷;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁸;
- Закон о раду⁹;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 – др. закон и 92/23

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/19



- информације и комуникације и
- праћење и процену система.

1) Контролно окружење

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

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава и обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пољопривредне услуге „Агрозавод“ Вршац од 29. јануара 2009. године уређен је облик организовања Друштва, пословно име и седиште Друштва, подаци о оснивачу, делатности које Друштво обавља, основни капитал, расподела добити, заступање Друштвом, акта и документа Друштва и др.

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

Чланом 12 Оснивачког акта Друштва одређено је да овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач. Одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине доноси Оснивач.

Чланом 16 Статута уређено је да Скупштина Друштва броји пет чланова од којих већински део (три) именује оснивач, а преостала два члана се именују из редова запослених у Друштву.

Закључцима Владе Републике Србије од 4. фебруара 2013. године, 17. јануара 2014. године и 18. јануара 2019. године одређено је пет представника Републике Србије у Скупштини Друштва.

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

Одлуком Скупштине Друштва број 508/5 од 27. септембра 2021. године именован је Директор Друштва.

Чланом 18 Статута Друштва утврђено је да Скупштина Друштва уз сагласност Оснивача, односно надлежног Министарства доноси акте о:

- 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;
- дугорочном задуживању Друштва;
- измени оснивачког акта.



Чланом 13 став 1 тачка 2) Оснивачког акта Друштва одређено је да Скупштина Друштва одлучује о доношењу и усвајању годишњег програма рада и пословања Друштва.

Скупштина Друштва је 22. децембра 2022. године донела одлуку о усвајању Годишњег програма пословања Друштва за 2023. годину.

Правилником о организацији и систематизацији послова од 29. новембра 2018. године на који је Скупштина Друштва дала сагласност, уређени су организација Друштва, систематизација радних места, опис послова, врста и степен стручне спреме и други услови за заснивање радног односа и рад на одређеном послу.

Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова број 729 од 14. децембра Друштво је организовано по службама као основним организационим јединицама и има следеће службе:

- Служба за биљну производњу, заштиту биља, сточарство и пољопривредно саветодавство;
- Служба за лабораторијска испитивања;
- Служба за економско-финансијске и опште послове.

Права, обавезе и одговорности из радног односа у Друштву уређена су Правилником о раду који је 20. јануара 2015. године донео Директор Друштва.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало следећа општа акта:

- Статут Друштва од 17. јула 2009. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова од 29. новембра 2018. године и Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова број 729 од 14. децембра 2018. године;
- Правилник о раду од 20. јануара 2015. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици од 3. јануара 2024. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем 1. децембра 2023. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем од 3. јануара 2024. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона од 3. јануара 2024. године;
- Правилник о коришћењу платних картица од 3. јануара 2024. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију од 3. јануара 2024. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених моторних возила од 3. јануара 2024. године;
- Правилник о службеним путовањима у земљи и иностранству од 3. јануара 2024. године;
- Правилник о исплати солидарне помоћи од 3. јануара 2024. године;
- Правилник о расхоровању и поступању са ликвидационим остатком након расхоровања имовине од 3. јануара 2024. године.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Чланом 7 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 усваја стратегију управљања



ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Директор Друштва је 3. јануара 2024. године донео Одлуку о усвајању Стратегије управљања ризиком, Регистра ризика и Мапе пословних процеса.

Стратегијом управљања ризицима од 28. новембра 2023. године одређен је процес идентификовања ризика, процена идентификованих ризика, рангирање, као и активности које треба предузети како би се ефекти ризика (укупна изложеност ризику) ублажили.

Поступак идентификовања, процене ризика, дефинисање мера за избегавање или ублажавање ефекта ризика на циљеве, утврђивања одговорних особа у том поступку, као и одређивање рокова за предузимање адекватних мера, заправо представља разраду Стратегије кроз Регистар ризика.

3) Контролне активности

Чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационог технологија у пословним информациононим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

Правно лице, односно предузетник својим општим актом којим уређује организацију рачуноводства одређује врсте и облик помоћних књига које води.

Вођење пословних књига организује се тако да омогући:

- 1) контролу улазних података;



- 2) контролу исправности унетих података;
- 3) увид у промет и стање рачуна главне књиге;
- 4) увид у хронологију обављеног уноса пословних промена;
- 5) чување и коришћење података.

Правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужан је да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Чланом 10 Закона о рачуноводству прописано је да лице које саставља рачуноводствену исправу одговорно је за истинитост и потпуност података у исправи, за њену рачунску тачност и да она веродостојно приказује насталу пословну промену.

Лице из става 1. овог члана својим потписом, односно другом идентификационом ознаком (утврђеном општим актом којим правно лице, односно предузетник уређује организацију рачуноводства) потврђује рачунску тачност и веродостојност рачуноводствене исправе.

Рачуноводствена исправа, састављена као електронски запис, садржи потпис или другу идентификациону ознаку одговорног лица, односно лица овлашћеног за издавање рачуноводствене исправе, односно електронски потпис у складу са законом. Правно лице, односно предузетник је дужно да, пре уноса података из рачуноводствене исправе у пословне књиге, одреди одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности исправе. Одговорно лице потписом, односно другом идентификационом ознаком (утврђеном општим актом којим правно лице, односно предузетник уређује организацију рачуноводства) потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да веродостојно приказује пословну промену). Контролу рачуноводствених исправа не могу да врше лица која су задужена материјалним стварима (вредностима) на које се исправе односе.

Правно лице, односно предузетник је дужно да предузме све потребне мере да рачуноводствене исправе буду заштићене од губитака, оштећења и измена и треба да обезбеди да потребна техничка опрема, носиоци података и софтвер буду заштићени од злоупотребе.

Откривена неправилност: Друштво је евидентирало у пословним књигама рачуноводствене исправе које претходно нису оверене, односно потписане, од стране лица која потврђују веродостојност и рачунску тачност исправа, нити је у 2023. години општим актом уредило интерне рачуноводствене контролне поступке, односно није одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и састављање и контролу рачуноводствених исправа, што није у складу са чл. 8 и 10 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико се пословне промене евидентирају у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа које нису одобрене од стране одговорних лица, постоји ризик евидентирања рачуноводствених исправа које нису потпуне, тачне и које не приказују пословну промену.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да пословне промене евидентира у пословним књигама на основу рачуноводствене документације која је одобрена од стране одговорних лица у складу са Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво интерним актима није уредило услове и начин коришћења службених возила и радних машина. Трошкови горива исказани су у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 2.478 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво није водило налоге за коришћење службених возила и радних машина, нити је интерним актима уредило услове и начин коришћења службених возила и радних машина, као и права и обавезе запослених у вези са коришћењем службених возила и радних машина.



Ризик: Уколико се не воде налози за коришћење службених возила и радних машина, постоји ризик да се службена возила и радне машине не користе за обављање послова и задатака из делокруга рада Друштва.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да интерним актима уреди услове, начин коришћења, као и обавезе запослених у вези са коришћењем службених возила и радних машина.

4) Информисање и комуникација

Информације и комуникација обухватају следеће принципе:

- 1) Прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) Интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) Комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије. Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

- 1) Одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу;
- 2) Вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ прописано је да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Друштво је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 19 марта 2023. године.

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 сектору¹²

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/19

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23



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 која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, 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;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

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

Чланом 16 Оснивачког акта Друштва од 29. јануара 2009. године одређено је да интерни ревизор контролише веродостојност и комплетност финансијских извештаја Друштва, да контролише усклађеност пословања Друштва са законом, годишњим програмом рада и пословање Друштва, као и да обавља и друге послове у складу са законом.

Друштво је Правилником о организацији и систематизацији послова од 14. децембра 2018. године систематизовало радно место интерног ревизора.

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

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

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



3.2. Финансијски извештаји

1) Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво је саставило финансијске извештаје за 2023. годину у складу са:

- 1) Законом о рачуноводству¹³, подзаконским актима донетим на основу овог закона,
- 2) Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴,
- 3) Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица¹⁵ и
- 4) Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва од 3. јануара 2024. године, уређена је организација рачуноводства, вођење пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, одговорност за рачуноводствене исправе, рокови достављања рачуноводствених исправа и рокови књижења пословних трансакција, врсте пословних књига и начин вођења пословних књига, лица која воде пословне књиге и састављају финансијске извештаје, поверавање вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја другом субјекту, чување рачуноводствених исправа, пословних књига и финансијских извештаја, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода и др.

Редовни финансијски извештаји Пољопривредне стручне службе „Агрозавод“ друштво с ограниченом одговорношћу, Вршац за 2023. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја 1. априла 2024. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 282821/2024 дана 15. мај 2024. године.

Друштво је 8. октобра 2024. године доставило Регистру захтев за замену наведеног финансијског извештаја који је евидентиран под бројем ФИН 306743/2024, у вези са чим је Агенција за привредне регистре издала потврду дана 10. октобра 2024. године.

Скупштина Друштва је 7. октобра 2024. године донела одлуку број 223 којом су усвојене измене Финансијског извештаја за 2023. годину.

2) Организација рачуноводственог система

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је да рачуноводство Друштва обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система Друштва који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Друштва за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 73/19 и 44/21 – др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС”, број 89/20

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 89/20

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 89/20



динарских и девизних рачуна.

У оквиру сектора рачуноводства и финансија обављају се следећи послови:

- финансијског књиговодства;
- књиговодства трошкова и учинака;
- вођење помоћних књига и других аналитичких евиденција;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна Друштва.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговарају директор Друштва и руководиоца финансија.

Обављање послова у Рачуноводству и Финансијама и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Друштву.

Чланом 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је да се вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверава, на основу уговора, агенцији за вођење рачуноводствених послова која испуњава услове за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

У складу са наведеним, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверено је Агенцији за вођење пословних књига „Орка 2020“ Вршац на основу закљученог уговора о пружању књиговодствених услуга од 1. јануара 2023. године.

Чланом 2 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва уређено је да за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговарају директор Друштва и руководиоца финансија.

Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва радно место руководиоца финансија није систематизовано.

3) Разврставање

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

На основу података из редовних финансијских извештаја за 2023. годину, Друштво је разврстано као мало правно лице (величина која се примењује у наредној пословној години).

4) Пословне књиге

У финансијском књиговодству воде се, по систему двојног књиговодства, следеће пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, односно редоследу пријема рачуноводствене исправе, броју и називу рачуна главне књиге, дугоном и потражном износу рачуна главне књиге и кратком објашњењу настале пословне промене. Када се ради о књижењу које има више од једног дуговања и потраживања, у дневник



се прво уносе књижења на дуговној страни рачуна, а онда књижења на потражним рачунима. Дневник се води за све пословне промене које се деле у две групе: билансна и ванбилансна евиденција.

Главна књига представља потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је подлога за састављање финансијских извештаја. Књижење пословних промена на рачунима главне књиге врши се преносом дуговних и потражних књижења из дневника. Сваки износ из дневника који је унет у колону дугује преноси се на дуговну страну рачуна у главној књизи, а сваки износ из колоне потражује дневника преноси се на потражну страну рачуна главне књиге. Главна књига састоји се из два одвојена дела и то билансне евиденције и ванбилансне евиденције. Главна књига садржи све рачуне утврђене контним оквиром Друштва.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за:

- нематеријалну и материјалну имовину (нематеријална улагања, некретнине, постројења, опрему, залихе материјала, робе, недовршену производњу и готове производе),
- финансијска средства (као што су девизна и динарска новчана средства, потраживања од купаца, потраживања по примљеним меницама, датим кредитима и другим хартијама од вредности),
- финансијске обавезе (као што су обавезе за порезе и друге дажбине, према добављачима, по издатим меницама и емитованим другим хартијама од вредности, обавезе по узетим кредитима, обавезе према запосленима и другим лицима) и
- инструменте капитала (као што су обичне и приоритетне акције, опције за упис или куповину обичних акција Друштва које их је емитовало, откупљене сопствене акције, удели у капиталу и други инструменти капитала).

Пословне књиге воде се тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

Пословне књиге се воде за сваку пословну годину посебно, па се сагласно томе на крају пословне године, закључно са 31. децембром врши њихово закључивање, а на дан 1. јануар следеће пословне године врши се њихово отварање. Изузетак су аналитичке евиденције нематеријалних улагања и основних средстава код којих се не врши годишње затварање и отварање пословних књига, већ се једном отворена књиговодствена картица користи, док је улагање или средство у употреби.

Пословне књиге се воде у електронском облику, тако да се по потреби могу одштампати или приказати на екрану.

5) Рачуноводствене политике

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственом политикама Друштва од 3. јануара 2024. године:

Некретнине, постројења и опрема

Дугорочна материјална имовина се признаје као средство само, ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и да се набавна вредност, односно цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.



Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему, могу се пренети директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје. То може подразумевати пренос целокупног остатка, када средство престане да се признаје у пословним књигама или отуђи. Међутим, неке резерве могу бити пренете и док се средство користи. У том случају, износ пренете резерве представља разлику између амортизације засноване на ревалоризованој књиговодственој вредности средства и амортизације засноване на првобитној набавној вредности средства. Преношење ревалоризационих резерви у нераспоређену добит не врши се преко Биланса успеха.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова: 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана, 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000,00 динара.

Ставке као што су резервни делови, алат и инвентар признају се као дугорочна материјална имовина када испуњавају услове за признавање дугорочне материјалне имовине. У супротном, такве ставке се класификују као залихе.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 25.000 динара, признају се као расход периода или алат и инвентар. Друштво може одлучити да се агрегирају појединачне безначајне ставке и да се на збирну вредност примене критеријуми.

Друштво примењује модел набавне вредности за накнадно вредновање дугорочне материјалне имовине који подразумева да се након почетног признавања дугорочна материјална имовина вреднује по набавној вредности умањеној за укупну акумулирану амортизацију и укупне акумулиране губитке због умањења вредности. Изабрану политику, Друштво примењује на групу одређене дугорочне материјалне имовине.

Амортизација и престанак признавања дугорочне материјалне имовине

Друштво је обавезно да утврди трошак амортизације одвојено за сваки значајан део ставке материјалне имовине. Сваки део неке некретнине, постројења и опреме, чија је набавна вредност, односно цена коштања значајна у односу на укупну набавну вредност датог средства се амортизује посебно. Друштво распоређује износ који је почетно признат за неку некретнину, постројење и опрему на њихове значајне делове и посебно амортизује сваки такав део.

Трошак амортизације за сваки период, признаје се у Билансу успеха, осим ако није укључен у књиговодствену вредност другог средства. Износ који се амортизује, алоцира се на систематској основи у току корисног века средства. Резидуална вредност и корисни век средства се проверавају на крају сваке финансијске године. Амортизација се признаје чак и ако тржишна вредност средства премашује његову књиговодствену вредност, под условом да резидуална вредност није већа од његове књиговодствене вредности. Корисни век трајања средства дефинише се помоћу његове очекиване користи за Друштво.

Политика управљања средствима Друштва може повлачити за собом отуђење средстава након одређеног времена или након утрошка одређеног дела економских користи садржаних у средству. Због тога корисни век трајања средства може бити краћи од његовог економског века трајања. Процена корисног века средства, је ствар просуђивања заснованог на искуству Друштва са сличним средствима.

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје: 1) приликом отуђења или 2) када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.



Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак или губитак у Билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом током процењеног корисног века трајања. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме се редовно преиспитује и по потреби прилагођава.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу. Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

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

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

Биолошка средства

Биолошка средства 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 грозђе; 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. 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 без прекомерних трошкова и напора. 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. Обрачун амортизације основног стада и вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу који је дат у оквиру некретнина, постројења и опреме.

Краткорочни пласмани и потраживања

Краткорочни пласмани и потраживања су финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања. Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

Исправка вредности потраживања (индиректан отпис) се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски



реорганизован пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа, а по процени стручних служби предузећа. Процена исправке вредности потраживања врши се: на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл). Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности, на основу образложеног предлога комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана и сагласности директора, доноси Скупштина Друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, на основу образложеног предлога комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана и сагласности директора, доноси Скупштина Друштва.

Залихе

У току репродукционог циклуса појављују се следеће врсте залиха: 1) залихе сировина и другог материјала који улази у супстанцу готовог производа; 2) залихе резервних делова и другог материјала који не улази у супстанцу готових производа; 3) залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга; 4) залихе готових производа; 5) залихе трговачке робе; 6) 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.

Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Трошкови конверзије залиха се састоје од трошкова директног рада и општих трошкова производње. Они такође обухватају систематски распоред фиксних и варијабилних општих трошкова производње, насталих приликом конверзије материјала у готове производе.

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.

Обрачун излаза вредности залиха врши се по следећим методама: 1) метод специфичне идентификације трошкова; 2) FIFO метода („прва улазна једнака првој излазној“); 3) метода пондерисаног просечног трошка.

На крају извештајног периода Друштво треба да провери да ли су залихе обезвређене. Друштво залихе на датум биланса вреднује по нижој од следеће две вредности: 1) набавној вредности, односно цени коштања или 2) процењеној продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје.



Смањење вредности залиха испод набавне вредности, односно цене коштања до нето тржишне вредности у складу је са захтевом да се имовина не може исказати по вредности већој од оне која ће се остварити њиховом продајом или употребом.

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. Попуст, 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. 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 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.

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 као готовински еквиваленти, депозити по виђењу и готовина процењују се по номиналној вредности. Хартије од вредности, депозити по виђењу и готовина у иностраној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја.

Активна и пасивна временска разграничења

Рачуни активних временских разграничења представљају специфичне позиције биланса на којима се исказују временски разграничени расходи и приходи између два обрачунска периода, односно између Биланса успеха текуће и наредних година. У циљу утврђивања реалног финансијског резултата, пре израде годишњих финансијских извештаја и закључка пословних књига врши се разграничење расхода и прихода на обрачунске периоде којима економски припадају, без обзира на моменат плаћања расхода, односно наплате прихода. Рачуни активних и пасивних временских разграничења заснивају се на начелу настанка пословног догађаја. По овом начелу, учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати) и евидентирају у пословним књигама и укључују у финансијске извештаје у периодима на који се односе. 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.

Капитал

Капитал се састоји од: уписаног основног капитала (акцијски капитал, удели, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели, емисиона премија), 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.

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 пословном субјекту 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.

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.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, или у трајању пословног циклуса ако је он дужи од годину дана.

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.

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.

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



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

Приходи и расходи

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

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, донација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи по основу продаје робе, производа и услуга признају се када и у мери у којој је Друштво испунило своју обавезу по основу уговора преносом договорене робе или пружањем услуге купцу - пренос је урађен 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 попушта, 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. 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.

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

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.

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.

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.

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 овим 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.

Државна давања

Државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза. 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. Одредбе које се односе на признавање државних давања у финансијским извештајима, сходно се примењују и на доделу бесповратних средстава од стране Европске Уније Друштву приликом спровођења пројеката у оквиру програма међународне развојне помоћи, односно програма прекограничне сарадње.

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

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

Директор Друштва је 12. децембра 2023. године донео Решење о именовању комисије за попис имовине Друштва од три члана.

Одредбама члана 8 ст. 1 и 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања и књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷ уређено је да комисија за попис имовине и обавеза пре почетка пописа сачињава план рада по коме ће вршити попис и да план рада комисије за попис имовине и обавеза одобрава лице законски заступник Друштва.

У поступку ревизије Друштво није презентовало доказ да је План рада комисије за попис имовине одобрен од стране директора Друштва.

Комисија за попис сачинила је извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године (без броја и датума) у коме је наведено да је пописана следећа имовина: основна средства, сировине и материјал на складишту (конто 1010), готови производи (група 12) и новчана средства (група 42).

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 89/20



Друштво није вршило попис потраживања исказаних у пословним књигама у износу од 9.072 хиљаде динара и обавеза у износу од 19. 264 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

Табела број 1: Потраживања која нису пописана

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Опис	Износ
1.	Потраживања по основу продаје	5.736
2.	Остала краткорочна потраживања	3.336
Укупно:		9.072

Табела број 2: Обавезе које нису пописане

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Опис	Износ
1.	Дугорочне обавезе	1.191
2.	Краткорочне финансијске обавезе	12.764
3.	Обавезе из пословања	5.309
Укупно:		19.264

Чланом 7 Правилника прописано је да лица која рукују имовином и њихови непосредни руководиоци, најкасније до дана одређеног за почетак пописа имовине и обавеза, врше неопходне припреме ради што лакшег, бржег и правилнијег пописивања.

Одредбама члана 8 ст. 4 и 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања и књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: правилник) одређено је да се комисији за попис, пре почетка пописа имовине и обавеза, дају листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује. Подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, не могу се давати комисији за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови комисије за попис потпишу те листе.

Чланом 13 Правилника прописано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника у вези са пописом. Извештај из става 1 овог члана комисија за попис, односно лице из члана 6 овог правилника доставља надлежном органу правног лица, односно предузетнику, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, а ако правно лице по закону којим се уређује ревизија подлеже законској ревизији и друштву за ревизију са којим је закључило уговор о ревизији, најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. За тачност пописа и извештаја о извршеном попису одговорни су чланови комисије за попис, односно једно лице из члана 6 овог правилника.

Чланом 14 Правилника прописано је да надлежни орган правног лица, односно предузетник разматра извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, односно лица из члана 6 овог правилника, интерног ревизора, надзорног одбора или одбора ревизора, ако га има, као и лица коме је правно лице поверило вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и одлучује о предлозима комисије за попис, односно



лица из члана 6 овог правилника. Орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису. Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, односно предузетника доставља се на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије утврђено је:

– да опрема није обележена инвентарским бројевима, што није у складу са чланом 7 правилника;

– да су комисији за попис, пре почетка пописа некретнина, постројења и опреме дате листе из књиговодства, које садрже податке о количинама, што није у складу са чланом 8 ст. 4 и 5 правилника;

– да пописне комисије нису утврдиле разлике између књиговодственог и стварног стања, иако се књиговодствена вредност опреме и залиха у пописним листама разликује од њихових вредности исказаних у главној књизи и помоћним књигама, што није у складу са чланом 9 правилника;

– да Извештај о попису није сачињен у складу са чланом 13 правилника јер не садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама,

– да Скупштина Друштва, као надлежни орган није разматрала извештај о попису, нити је исти усвојила, што није у складу са чланом 14 правилника.

Откривена неправилност: Друштво није вршило попис потраживања исказаних у пословним књигама у износу од 9.072 хиљаде динара и обавеза исказаних у износу од 19.264 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, а спроведени попис некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама по набавној вредности од 5.758 хиљада динара и залиха у износу од 11.065 хиљада динара, није извршен на начин уређен чл. 7, 8, 9, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 5.758 хиљада динара.

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Грађевинско земљиште	547	547
Исправка вредности грађевинског земљишта	0	0
Грађевински објекти	13.283	13.283



Назив	2023. година	2022. година
Исправка вредности грађевинских објеката	(13.283)	(13.224)
Постројења и опрема	34.076	33.860
Исправка вредности постројења и опреме	(28.865)	(26.913)
Укупно:	5.758	7.553

Промене на рачунима некретнина, постројења и опреме приказане су у следећој табели:

Табела број 4: Преглед промена на рачунима, некретнина, постројења и опреме
-у хиљадама динара-

Рачун	Грађевинско земљиште (021)	Грађевински објекти (022)	Постројења и опрема (023)	Укупно
Аналитика	2	3	4	5=2+3+4
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2023. године у билансу стања	547	13.283	33.860	47.690
Повећање у 2023. години	0	0	302	302
Смањење вредности	0	0	(86)	(86)
Стање на дан 31. Децембар 2023. године	547	13.283	34.076	47.906
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				0
Стање 1. јануара 2023. године	0	(13.224)	(26.913)	(40.137)
Отуђење и расхоровање	0	0	0	0
Амортизација за 2023. годину	0	(59)	(1.952)	(2.011)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	0	(13.283)	(28.865)	(42.148)
Садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године	547	59	6.947	7.553
Садашња вредност на дан 31. децембар 2023. године	547	0	5.211	5.758

Чланом 12 ст. 1, 2, 8 и 9 Закона о рачуноводству прописано је да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника. Пословне књиге су дневник, главна књига и помоћне књиге. Помоћне књиге су аналитичке евиденције и друге помоћне књиге (дневник благајне и друге помоћне књиге). Правна лица, односно предузетници могу аналитичке евиденције да воде одвојено за различите врсте средстава и обавеза: нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе из пословања, обавезе по кредитима и друге ставке које се односе на билансне позиције. Помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима.

Чланом 13 Закона о рачуноводству прописано је да се у пословне књиге подаци уносе на основу рачуноводствених исправа. Пословне књиге воде се у складу са начелом непроменљивог записа о насталој пословној промени. Пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

Друштво није презентовало помоћну књигу некретнина, постројења и опреме која омогућава увид у промет на рачунима опреме, односно увид у хронологију уноса података, што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.

Промене у помоћној књизи некретнина, постројења и опреме евидентирани су без веродостојних рачуноводствених исправа и то: промене инвентарских бројева, промена назива



код инвентарског броја 106, промена исправке вредности код две ставке опреме. Опрема набављена у 2024. години је унета без набавне вредности и није вршена амортизација.

Презентована помоћна књига опреме није усаглашена са главном књигом по набавној вредности за 888 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству прописано је 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.

Табела број 5: Набавна вредност опреме у главној и помоћној књизи:

Опис	Набавна вредност
Главна књига	34.076
Помоћна књига	34.964
Разлика	(888)

-у хиљадама динара-

Откривена неправилност: Друштво није усагласило набавну вредност опреме исказану у помоћној књизи са главном књигом за износ од 888 хиљада динара, а одређене промене у помоћној књизи евидентирани су без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са чл. 9 и 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неусаглашено стање опреме исказано у главној и помоћној књизи, указује на ризик постојања опреме и од нетачно исказане имовине у пословним књигама.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да усклади вредност опреме исказану у помоћној књизи са главном књигом.

Друштво је у пословним књигама исказало некретнине и опрему укупне набавне вредности од 39.514 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за које није вршена провера резидуалне вредности и корисног века некретнина, постројења и опреме.

Табела број 6: Преглед некретнина, постројења и опреме без садашње вредности

Р. бр.	Опрема	Опрема без садашње вредности	
		Број ставки	Набавна вредност
1.	Опрема	82	26.231
2.	Грађевински објекат	1	13.283
Укупно:		83	39.514

-у хиљадама динара-

Чланом 19 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је да се резидуална вредност и корисни век средстава проверавају на крају сваке финансијске године.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказало некретнине и опрему укупне набавне вредности од 39.514 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за које није вршена провера резидуалне вредности и корисног века некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 19 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 5.211 хиљада динара.

Ризик: Уколико се не врши преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме, постоји ризик нетачно исказане вредности имовине у пословним књигама.



Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да на крају сваке финансијске године проверава резидуалну вредност и корисни век некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши корекције у пословним књигама у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

3.2.1.2. Биолошка средства

Табела број 7: Преглед биолошких средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Плодоносни вишегодишњи засади	5.459	5.459
Укупно	5.459	5.459

3.2.1.3. Залихе

Табела број 8: Структура залиха

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Материјал	6.472	778
Недовршена производња	1.553	4.925
Готови производи	2.742	4.513
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	298	58
Плаћени аванси за услуге у иностранству	0	73
Укупно	11.065	10.347

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво исказало у пословним књигама материјал у износу од 960 хиљада динара и на рачуну 101 – Залихе материјала и на рачуну 110 – Недовршена производња.

Табела број 9: Преглед више приказаног материјала

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Број	Налог за књижење	Датум	Назив	Количина (кг)	Цена у динарима	Износ у хиљадама динара
1.	185	KL004-00047	17. октобар 2023. године	N:P:K 10:26:26 (25/1)	6.600	76,36	504
2.	14	KL004-00046	11. октобар 2023. године	N:P:K 3/16 25 / 1	5.000	66,79	334
3.	182			Семе ПСЕ Марвел Ц1(25)Премис 23 гр	2.000	61,00	122
Укупно:							960

Повећање вредности залиха материјала извршено је на основу фактура добављача „Ферум“ д. о. о., Вршац уз које нису презентовани докази о примопредаји (отпремнице и пријемнице), и то:

Табела број 10: Преглед рачуна евиденираних у пословним књигама без отпремнице и пријемнице

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Предмет набавке	Број рачуна	Износ
1.	Вештачко ђубриво – Уреа	23-RN012000011 од 28. фебруара 2023. године	1.017
2.	Вештачко ђубриво – АН	23-RN012000015 од 29. марта 2023. године	540



Р. бр.	Предмет набавке	Број рачуна	Износ
3.	Вештачко ђубриво – Уреа	23-RN012000025/U-237 од 22. априла 2023. године	483
4.	Вештачко ђубриво – Уреа	23-RN012000032 од 3. маја 2023. године	941
Укупно:			2.981

У поступку ревизије утврђено је да смањење вредности залиха материјала у износу од 937 хиљада динара Друштво није евидентирано на основу веродостојних рачуноводствених исправа (налог магацину број 2023 од 1. децембра 2023. године).

Табела број 11: Преглед утрошеног материјала

-у хиљадама динара-				
Р. бр.	Шифра	Опис	кг	Вредност
1.	13	Вештачко ђубриво – Уреа	2.700	312
2.	41	Вештачко ђубриво – АН	2.600	235
3.	15	Bubaro SF150KS стандард 2022	17	390
Укупно:			5.317	937

Чланом 13 Закона о рачуноводству прописано је да се у пословне књиге подаци уносе на основу рачуноводствених исправа. Пословне књиге воде се у складу са начелом непроменљивог записа о насталој пословној промени. Пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није у пословним књигама евидентирало убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Интерним актима Друштва нису уређене активности, обавезе и одговорности запослених у поступању са залихама и пољопривредној производњи.

Откривена неправилност: Друштво није евидентирало повећање и смањење залиха материјала и убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха материјала у износу од 6.472 хиљаде динара и готових производа у износу од 2.742 хиљаде динара. Интерним актима Друштва нису уређене активности, обавезе и одговорности запослених у поступању са залихама и пољопривредној производњи.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, постоји ризик да ће залихе бити нереално приказане у пословним књигама.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди процесе пољопривредне производње, активности, обавезе и одговорности запослених у поступању са залихама и да у пословним књигама евидентира повећање и смањење залиха и убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва.

3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године исказало потраживања по основу продаје у укупном износу од 5.736 хиљаде динара.



Табела број 12: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи	5.736	5.082
Укупно:	5.736	5.082

У наставку се даје преглед потраживања исказаних у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године.

Табела број 13: Преглед потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Купац	Износ	Неусаглашено	Напомена
1.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС, Управа за заштиту биља, Београд	1.911	785	Наплаћено у 2024. години 1.126 хиљада динара
2.	„Silver fruit“ д. о. о., Смедерево	393	0	
3.	„Balkan Seed“ д. о. о., Локве	107	107	Рачун од 25.12.2017. године
4.	„Agro virt“ д. о. о., Вршац	59	0	Наплаћено у 2024. години
5.	Физичка лица (најмање у износу)	618	0	
6.	Остали купци	2.648	0	
Укупно:		5.736	892	

Од укупно исказаних потраживања од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља, Београд у износу од 1.911 хиљада динара, део од 1.126 хиљада динара наплаћен је у јануару 2024. године.

Преостали износ од 785 хиљада динара, Друштво није усаглашавало, нити је наплатило до датума ревизије.

Чланом 22 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Поверилац је дужан да, пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза. Лица из става 1. овог члана дужна су да одговоре на захтев овлашћеног ревизора за независну потврду стања потраживања и обавеза. Сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане:

1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; и

2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Откривена неправилност: Пре састављања финансијских извештаја, Друштво није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, односно није вршило усаглашавање потраживања, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима, која износе најмање 892 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неусаглашена потраживања указују на ризик постојања потраживања у износима који су исказани у пословним књигама.



Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о неусаглашеним потраживањима.

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Табела број 14: Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Потраживања од запослених	146	128
Потраживања од државних органа и организација	3.067	3.700
Потраживања за више плаћен порез на добитак	123	143
Укупно:	3.336	3.971

Остала краткорочна потраживања у износу од 3.336 хиљада динара се односе на потраживања од запослених у износу од 146 хиљада динара, потраживања од државних органа и организација у износу од 3.067 хиљада динара и потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 123 хиљаде динара.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 3.067 хиљада динара исказана су у 2023. години, без веродостојних рачуноводствених исправа.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године исказало потраживања од државних органа и организација у износу од 3.067 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују исказано стање потраживања од државних органа и организација у износу од 3.067 хиљада динара.

Ризик: Исказивање потраживања од државних органа и организација без веродостојних рачуноводствених исправа указује на ризик постојања истих.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да утврди основ за настанак потраживања од државних органа и организација у износу од 3.067 хиљада динара и да предузме мере наплате, односно да изврши процену наплативости истих.

3.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године исказало готовину и готовинске еквиваленте у укупном износу од 16.310 хиљада динара.

Табела број 15: Структура готовине и готовинских еквивалената

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	16.310	3.082
Укупно:	16.310	3.082

Увидом у документацију утврђено је да стање новчаних средстава на текућим (пословним) рачунима износи 16.346 хиљада динара, и то:

Табела број 16: Преглед стања на текућим (пословним) рачунима које Друштво поседује на дан 31. децембар 2023. године

Р. бр.	Банка	Износ
1.	„Banca intesa“ а. д., Београд	12.321
2.	„UniCredit Bank“ Србија, а. д., Београд	2.311



Р. бр.	Банка	Износ
3.	„НЛБ Комерцијална банка“ а. д., Београд	1.040
4.	Република Србија, Министарство финансија, Управа за трезор	674
Укупно:		16.346

Према пописној листи, стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2023. године износи 16.346 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године исказало мање стање готовине за 36 хиљада динара, у односу на стање приказано на изводима банака, што није у складу са чланом 30 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Ризик: Нетачно стање готовине указује на умањење имовине Друштва.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама и финансијским извештајима изврши признавање готовине у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

3.2.1.7. Капитал

У пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказан је капитал у укупном износу од 14.549 хиљада динара.

Табела број 17: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. године
Основни капитал	10.903	5.614
Резерве	9	9
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине	0	5.361
Нераспоређени добитак	3.637	2.735
Укупно:	14.549	13.719

Према подацима Агенције за привредне регистре, уписани и уплаћени новчани капитал Друштва износи 5.614 хиљада динара.

Друштво је у 2023. години повећало основни капитал за износ од 5.361 хиљаду динара на терет ревалоризационих резерви, без одлуке Скупштине Друштва и сагласности оснивача, односно надлежног министарства.

Откривена неправилност: Друштво је у 2023. години повећало основни капитал за износ од 5.361 хиљаду динара, на терет ревалоризационих резерви без веродостојних рачуноводствених исправа јер није обезбедило одлуку Скупштине Друштва и сагласност оснивача, односно надлежног министарства за евидентирање наведене пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, чланом 13 став 1 тачка 4) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва и чланом 18 ст. 1 тачка 4) и ст. 2 Статута.

Због наведеног, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало већи основни капитал за износ од 5.361 хиљаду динара и мање ревалоризационе резерве за исти износ.

Ризик: Евидентирањем промена на рачунима капитала супротно оснивачком акту и Статуту постоји могућност неусклађености са одлукама оснивача.



Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да умањи основни капитал за износ од 5.361 хиљаде динара који је повећан без веродостојних рачуноводствених исправа и да искаже ревалоризационе резерве.

Нераспоређени добитак

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало укупан нераспоређени добитак у износу од 3.637 хиљада динара који чини:

- нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.735 хиљада динара и
- нераспоређени добитак текуће године у износу од 902 хиљаде динара.

Друштво није уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину и 2022. годину и то:

Табела број 18: Добитак по финансијским извештајима за 2021. и 2022. годину

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Опис	Добитак	50%
1.	Финансијски извештаји за 2021. годину	253	127
2.	Финансијски извештаји за 2022. годину	528	264
Укупно:		781	391

Чланом 16 став 2 и 3 Закона о буџету за 2023. годину прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате 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. Изузетно од ст. 1 и 2 овог члана, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат из ст. 1 и 2 овог члана који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

Такође, чланом 16 став 2 и 3 Закона о буџету за 2022. годину прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Изузетно од ст. 1 и 2 овог члана, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат из ст. 1 и 2 овог члана који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

Откривена неправилност: Друштво није уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину и 2022. годину у укупном износу од 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о буџету Републике Србије постоји ризик од неправилног управљања Друштвом и непоштовања законских обавеза.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је предузело мере и отклонило неправилност тако што је 5. новембра 2024. године уплатило у буџет Републике Србије 50% добити остварене по финансијским извештајима за 2021. годину и 2022. годину у укупном износу од 391 хиљаде динара.



3.2.1.8. Дугорочне обавезе

Табела број 19: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3	4.317
Дугорочне обавезе по основу лизинга	1.188	1.727
Укупно	1.191	6.044

Дугорочне обавезе по основу лизинга исказане у пословним књигама у износу од 1.188 хиљада динара односе се на два уговора о финансијском лизингу, и то:

Табела број 20: Преглед дугорочних обавеза по основу лизинга

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Поверилац	Датум уговора	Рок отплате	Износ исказан у пословним књигама
1.	„ОТП Leasing Србија“ д. о. о., Београд	5. јун 2022. године	60 месеци	996
2.	„ОТП Leasing Србија“ д. о. о., Београд	5. децембар 2019. године	60 месеци	192
Укупно:				1.188

Чланом 18 став 1 тачка 11) Статута одређено је да Скупштина Друштва одлучује о дугорочном задуживању друштва.

Откривена неправилност: Друштво је 7. јуна 2022. године закључило уговор о финансијском лизингу на рок од пет година са „ОТП Leasing Србија“ д. о. о., Београд по коме је исказано стање дуга на дан 31. децембар 2023. године у износу од 996 хиљада динара, без одлуке Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 11) Статута којим је одређено да Скупштина Друштва одлучује о дугорочном задуживању друштва.

Ризик: Дугорочно задуживање без одлуке Скупштине Друштва указује на неправилно пословање.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да дугорочно задуживање спроводи на основу претходно прибављене одлуке Скупштине Друштва, у складу са Статутом.

3.2.1.9. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Табела број 21: Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Одложени приходи и примљене донације	11.400	0
Укупно:	11.400	0

Одложени приходи и примљене донације у износу од 11.400 хиљада динара се односе на део примљених средстава 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 2023. години од 27. децембра 2023. године.

Управа за аграрна плаћања је 29. децембра 2023. године уплатила Друштву износ од 13.050 хиљада динара који је евидентиран на рачуну одложених прихода и примљених донација. Наведена средства Друштво је 31. децембра 2023. године умањило за износ од 1.650



хиљада динара и по том основу исказало приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина, без веродостојних рачуноводствених исправа.

Према члану 5 уговора, Друштво се као корисник подстицаја обавезало да реализује пројекат наведен у уговору, најкасније у року од годину дана од дана закључења уговора.

Чланом 6 уговора, Друштво се обавезало да подстицаје користи наменски и да након реализације пројекта, најкасније у року од годину дана од дана закључења уговора достави Управи извештај о реализацији пројекта који садржи податке којима доказује да је спровело све планиране активности, као и доказе о наменском коришћењу средстава остварених по основу подстицаја (спецификацију утрошених средстава, рачуне са доказом о извршеном плаћању – фискални рачуни или изводи оверени од стране банке, изводе о промени стања на рачуну, потписане листе учесника обука, предавања или радионица, као и сву другу документацију релевантну за доказивање реализације пројекта).

Према члану 11 уговора од 27. децембра 2023. године, Друштво се као корисник подстицаја обавезало да у случају неиспуњења уговорних обавеза и ненаменског коришћења подстицаја, да изврши повраћај исплаћених средстава, увећан за износ обрачунате затезне камате од дана уплате средстава.

Чланом 35 став 11 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је да се државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања, признају као обавеза.

У вези реализације овог пројекта чији уговорени рок истиче 27. децембра 2024. године, директор Друштва је 23. јануара 2024. године формирао тим за његову реализацију.

Чланом 40 став 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је да се приходи од државних давања признају на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект 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 из члана 4 став 1 тачка 9) овог правилника.

Чланом 40 став 9-10 Правилника прописано је да се при почетном признавању државног давања повезаног са средствима, укључујући и немонетарна давања по фер вредности, признаје 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 пословном субјекту са којом нису повезани будући трошкови признаје се у Билансу успеха у периоду у којем се прима.

Откривена неправилност: Друштво је умањило одложене приходе и примљене донације за износ од 1.650 хиљада динара и исказало приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у истом износу, без доказа о реализацији пројекта чији уговорени рок истиче 27. децембра 2024. године, што није у складу са чланом 35 став 11 и чланом 40 став 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Чланом 40 наведеног правилника прописано је да се приходи од државних давања признају на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања.



Услед наведеног, Друштво је исказало приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу већем за 1.650 хиљада динара и одложене приходе и примљене донације у износу мањем за 1.650 хиљада динара.

Ризик: Исказивање прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина, пре испуњења услова одређених уговором, указује на више исказан добитак текућег периода.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да признавање прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина врши у складу са захтевима Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

3.2.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе Друштва на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину у износу од 12.764 хиљада динара.

Табела број 22: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	12.764	3.732
Укупно:	12.764	3.732

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 12.764 хиљаде динара односе се на следеће:

Табела број 23: Преглед краткорочних кредита и зајмова у земљи на дан 31. децембар 2023

-у хиљадама динара-

Банка	Износ у финансијским извештајима за 2023. годину	Износ - извод отворених ставки	Разлика
„НЛБ Комерцијална банка“ а. д., Београд	5.451	5.451	0
„Unicredit bank“ Србија, а. д., Београд	2.689	3.541	(852)
„АЛТА Банка“ а. д., Београд	4.624	4.624	0
Укупно	12.764	13.616	(852)

Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало краткорочне финансијске обавезе, у укупном износу од 12.764 хиљаде динара.

Увидом у изводе отворених ставки банака и документације прикупљене у поступку ревизије, утврђено је да краткорочне финансијске обавезе износе 13.616 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило неусаглашене краткорочне финансијске обавезе, које су према изводу отворених ставки „Unicredit bank“ Србија, а. д., Београд веће за 852 хиљаде динара од износа приказаног у пословним књигама, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2) Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину Друштво није обелоданило неусаглашене краткорочне финансијске обавезе, које су према изводу отворених ставки „Unicredit bank“ Србија, а. д., Београд веће за 852 хиљаде динара од износа приказаног у пословним књигама, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2) Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво не обелодани податке о неусаглашеним обавезама постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају потпуне информације о стању краткорочних финансијских обавеза.



Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани неусаглашене краткорочне финансијске обавезе.

Умањење краткорочних кредита у земљи

Откривена неправилност: Друштво је умањило стање краткорочних кредита у земљи за износ од 1.000 хиљада динара и по том основу исказало приходе од смањења обавеза у истом износу без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Због наведеног, Друштво је исказало приходе од смањења обавеза у износу већем за 1.000 хиљада динара и краткорочне финансијске обавезе у износу мањем за 1.000 хиљада динара.

Ризик: Смањење обавеза по основу краткорочних кредита без веродостојних рачуноводствених исправа указује на нетачан финансијски резултат.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама изврши исправку књижења на рачуну краткорочних финансијских обавеза која су извршена без веродостојних рачуноводствених исправа.

3.2.1.11. Обавезе из пословања

Табела број 24: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима	5.309	9.428
Укупно:	5.309	9.428

Обавезе из пословања исказане у износу од 5.309 хиљада динара у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 25: Преглед добављача према којима су исказане највеће обавезе из пословања на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Назив добављача	Износ
1.	„Ферум“ д. о. о., Вршац	2.500
2.	„Агроспас“ д. о. о., Вршац	504
3.	„Агромаркет“ д. о. о., Крагујевац	400
4.	„Agrostory“ д. о. о., Банатски Карловац	367
5.	„Боле монт“ зрг - Уљма	350
6.	Пг Боривој Николин – Уљма	198
7.	„Wiener stadtische osiguranje“ а. д. о., Нови Београд	293
8.	Метроцерт лабораторија – „Promedia“ д. о. о., Кикинда	208
9.	„НЛБ Комерцијална банка“ а. д., Нови Сад	206
10.	Остали	283
Укупно:		5.309

У пословним књигама Друштва исказане су преplate према добављачима у укупном износу од 924 хиљаде динара и то:

Табела број 26: Структура исказаних преплата према добављачима

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Назив добављача	На дан 31. децембар 2023. године
1.	Сава Животно Осигурање а. д. о., Београд	843
2.	„SPEED AMC“ Врњачка Бања	20
3.	„GOMADJO&CO“ д. о. о., Београд	11



Р. бр.	Назив добављача	На дан 31. децембар 2023. године
4.	Мирко Миловановић – Обреновац	11
5.	Лазаревић-Партнер д. о. о., Вршац	10
6.	„Teddy Auto“ д. о. о., Вршац	7
7.	„Центрохем“ д. о. о., Стара Пазова	7
8.	„Жарком ТМЗР“ Вршац	5
9.	Институт заштите „Превентива“ д. о. о., Нови Сад	4
10.	Остали	6
Укупно:		924

Чланом 35 ст. 1 и 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је да обавеза представља садашњу обавезу пословног субјекта, произашлу из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавезе се признају када је извесно да ће због исплате садашње обавезе, доћи до одлива ресурса пословног субјекта и када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

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

Откривена неправилност: Друштво је исказало преплате према добављачима у износу од 924 хиљаде динара, за које није презентован основ за плаћање, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и чланом 35 ст. 1 и 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног, Друштво је исказало мање обавезе према добављачима за износ од 924 хиљаде динара и мање плаћене авансе за исти износ.

Ризик: Умањене обавезе по основу краткорочних кредита без веродостојних рачуноводствених исправа указује на нетачан финансијски резултат.

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да плаћање према добављачима евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.12. Остале краткорочне обавезе

Табела број 27: Остале краткорочне обавезе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	2.516	2.637
Укупно:	2.516	2.637

Остале краткорочне обавезе у износу од 2.516 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 28: Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	891	
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	76	
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	236	
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	180	
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	973	
Обавезе за порез из резултата	160	
Укупно:	2.516	



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 29: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	12.628	15.884
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	34.827	31.701
Укупно:	47.455	47.585

Приходи од продаје производа у износу од 12.628 хиљада динара се односе на приходе од продаје пшенице, кукуруза, сунцокрета и јабука (индустријских).

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 34.827 хиљада динара односе се на примљена средства Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља и Управе за аграрна плаћања, од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Аутономне Покрајине Војводине по програмима подршке у износу од 15.494 хиљаде динара, услуге извођење огледа у износу од 179 хиљада динара и др.

Табела број 30: Примљена средства по Програмима подршке и субвенције

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за територију АП Војводине за 2023. годину	6.906
Програмом подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП Војводини за 2023. годину	4.639
Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2023. годину (Анекс 1)	3.229
Финансијску подршку пољопривредним произвођачима сунцокрета рода 2022. године.	720
Укупно:	15.494

Приходи у износу од 6.906 хиљада динара по Уговору број 66 од 14. марта 2023. године који је Друштво закључило са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Аутономне Покрајине Војводине. Предмет наведеног уговора је обављање саветодавних послова, у вези са Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за територију АП Војводине за 2023. годину.

Приходи у износу од 4.639 хиљада динара по Уговору број 67 од 14. марта 2023. године који је Друштво закључило са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Аутономне Покрајине Војводине. Наведени уговор се односи на коришћење средстава за обављање прогнозно – извештајних послова у складу са Програмом подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП Војводини за 2023. годину.

Приходи у износу од 3.229 хиљада динара по Анексу I/2023 од 21. априла 2023. године Уговора од 22. маја 2019. године који је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за заштиту биља, Београд. Предмет Анекса од 21. априла 2023. године је коришћење средстава за субвенционисање стручних послова од јавног интереса



који је утврђен Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2023. годину.

Приход у износу од 720 хиљада динара по Решењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања од 24. јануара 2023. године које се односи на финансијску подршку пољопривредним произвођачима сунцокрета рода 2022. године.

Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља, Управе за аграрна плаћања и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Аутономне Покрајине Војводине у износу од 15.494 хиљаде динара на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачунима групе осталих пословних прихода, што није у складу са одредбама члана 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

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

Чланом 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачунима групе 64 – Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл., исказују приходи по основу потраживања од државних органа и организација од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина.

Откривена неправилност: Примљена средства по програмима подршке пољопривредним стручним службама и субвенције примљене од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља, Управе за аграрна плаћања и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Аутономне Покрајине Војводине у укупном износу од 15.494 хиљаде динара, Друштво је евидентирало на рачунима групе прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, што није у складу са одредбама чл. 50 и 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица. Због погрешне класификације, Друштво је уместо прихода од донација, дотација, субвенција и сл. у износу од 15.494 хиљаде динара исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 15.494 хиљаде динара.

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

Препорука број 17: Препоручујемо Друштву да приходе од донација, дотација, субвенција и сл., евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

Ценовником услуга Друштва за 2023. годину који је донела Скупштина Друштва 22. децембра 2022. године нису обухваћене услуге извођења микроогледа и макроогледа које је Друштво вршило у 2023. године.

На основу Извештаја стручне службе Друштва, утврђено је да је Друштво спровело три врсте огледа за 135 хибрида.



Табела број 31: Преглед извршених огледа према извештајима стручних служби Друштва.

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Врста огледа	Број хибрида
1.	Огледи пшенице и јечма	33
2.	Огледи кукуруза	72
3.	Огледи сунцокрета	30
Укупно:		135

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није фактурисало све извршене услуге споровђење огледа.

Табела број 32: Преглед фактурисаних услуга микроогледа и макроогледа

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Датум рачуна	Врста огледа	Број огледа/хибрида	Износ
1.	19. јул 2023. године	Пшеница и јечам	12 - према извештају Друштва	30
2.	20. октобар 2023. године	Кукуруз	5 - према извештају Друштва	33
3.	20. октобар 2023. године	Кукуруз и сунцокрет	4	33
4.	20. октобар 2023. године	Кукуруз	4	33
5.	30. октобар 2023. године	Кукуруз	6	50
6.	20. октобар 2023. године	Кукуруз и сунцокрет	5	41
7.	20. октобар 2023. године	Кукуруз и озими јечам	2	12
Укупно:			38	232

Друштво није интерним актима уредило пословне процесе производње и продаје пољопривредних производа и спровођење микроогледа и макроогледа, активности, обавезе и одговорности запослених.

Откривена неправилност: Друштво је у 2023. години извршило услуге микроогледа и макроогледа за 137 хибрида од чега су фактурисане услуге извршених огледа за 38 хибрида. Ценовником који је донела Скупштина Друштва 22. децембра 2022. године нису обухваћене услуге извођења микроогледа и макроогледа, нити вршење ових услуга без накнаде.

Друштво није интерним актима уредило пословне процесе извођења микроогледа и макроогледа, активности, обавезе и одговорности запослених у вези са наведеним.

Ризик: Уколико се општим актом не уреди питање цена свих услуга које Друштво пружа, постоји ризик да неправилно буду обрачунати приходи и наплаћене услуге које Друштво пружа.

Препорука број 18: Препоручујемо Друштву да општим актом уреди питање цена свих услуга које Друштво пружа и да интерним актима уреди пословне процесе извођења микроогледа и макроогледа, активности, обавезе и одговорности запослених.

3.2.2.2. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 33 : Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Повећање вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа	1.553	9.438
Укупно:	1.553	9.438

Друштво је укупан износ недовршене производње исказане на рачуну 110 – Недовршена производња на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.553 хиљаде динара истовремено приказало и на рачуну повећања вредности залиха недовршених и готових производа.



Друштво је исказало веће повећање вредности залиха недовршених и готових производа на дан 31. децембар 2023. године за износ од 1.553 хиљаде динара (Веза: Напомена 3.2.2.3.).

3.2.2.3. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 34: Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа	4.925	5.310
Укупно:	4.925	5.310

Друштво је исказало смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа на дан 31. децембар 2023. године у износу од 4.925 хиљада динара, које се у целини односи на стање залиха недовршене производње које је било исказано на дан 31. децембар 2022. године.

Чланом 52 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике одређено је да се на рачуну 631 - Смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа, исказује смањење вредности залиха недовршене производње, недовршених услуга и готових производа на крају извештајног периода у односу на почетак периода, одобрењем рачуна 110, 111 и 120.

Откривена неправилност: Друштво је исказало смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа на дан 31. децембар 2023. године у износу од 4.925 хиљада динара, које се у целини односи на стање залиха недовршене производње које је било исказано на дан 1. јануар 2023. године, уместо да је наведени износ умањило за стање залиха на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 52 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачуну 631 – Смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа, исказује смањење вредности залиха недовршене производње, недовршених услуга и готових производа на крају извештајног периода у односу на почетак периода, одобрењем рачуна 110, 111 и 120.

Због наведеног, Друштво је исказало веће смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа за 1.553 хиљаде динара и веће повећање вредности залиха недовршених и готових производа за исти износ.

Ризик: Неправилна класификација указује на нетачну структуру позиција Биланса успеха.

Препорука број 19: Препоручујемо Друштву да повећање и смањење вредности залиха недовршене производње евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.4. Остали пословни приходи

Табела број 35: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	0	100
Приходи по основу условљених донација	0	24
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	1.650	0
Укупно:	1.650	124



Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 1.650 хиљада динара односе се на део примљених средстава по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за подршку унапређењу система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2023. години који је закључен са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за аграрна плаћања 27. децембра 2023. године (Веза: Напомена број 3.2.1.9.).

3.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

У пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину, трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 5.255 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 36: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	1.634	9.290
Трошкови осталог материјала (режијског)	276	337
Трошкови горива и енергије	3.219	3.156
Трошкови резервних делова	126	208
Укупно:	5.255	12.991

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 5.255 хиљада динара односе се на трошкове горива и енергије у износу од 3.219 хиљада динара, трошкове материјала за израду у износу од 1.634 хиљаде динара, трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 276 хиљада динара и трошкове резервних делова у износу од 126 хиљада динара.

Трошкови материјала за израду у износу од 1.634 хиљаде динара односе се највећим делом на трошкове материјала за пољопривредну производњу.

Трошкови горива и енергије који износе 3.219 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове горива за возила у износу од 2.478 хиљада динара, трошкове употребљене паре и топле воде у износу од 577 хиљада динара, трошкове електричне енергије у износу од 151 хиљада динара и остало.

3.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 37: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	25.832	24.870
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.911	4.006
Трошкови накнада по уговору о делу	375	380
Остали лични расходи и накнаде	810	1.200
Укупно:	30.928	30.456

Права, обавезе и одговорности из радног односа у Друштву уређени су:

- Законом о раду,
- Правилником о раду број 01 који је Директор Друштва донео 20. јануара 2021. године,
- Правилником о организацији и систематизацији послова број 729 од 14. децембра 2018. године и
- уговорима о раду.



Чланом 83 Правилника о раду је одређено да се зарада запосленог, ако законом није другачије одређено, увећава:

- за рад на дан празника који је нерадни дан - 110% од основице;
- за рад ноћу - најмање 35% од основице
- за прековремени рад - најмање 35% од основице;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,5% од основице.

Чланом 33 Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи:

- 1) назив и седиште послодавца;
- 2) лично име запосленог, место пребивалишта, односно боравишта запосленог;
- 3) врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду;
- 4) назив и опис послова које запослени треба да обавља;
- 5) место рада;
- 6) врсту радног односа (на неодређено или одређено време);
- 7) трајање уговора о раду на одређено време и основ за заснивање радног односа на одређено време;
- 8) дан почетка рада;
- 9) радно време (пуно, непуно или скраћено);
- 10) новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду;
- 11) елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог;
- 12) рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право;
- 13) трајање дневног и недељног радног времена.

Уговор о раду не мора да садржи елементе из става 1 тач. 11-13) овог члана ако су они утврђени законом, колективним уговором, правилником о раду или другим актом послодавца у складу са законом, у ком случају у уговору мора да се назначи акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду. На права и обавезе која нису утврђена уговором о раду примењују се одговарајуће одредбе закона и општег акта.

У поступку ревизије утврђено је да презентовани уговори о раду (укључујући и анексе) 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.

Откривена неправилност: Друштво је презентовало 16 уговора о раду који 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 нису усклађени са Законом о раду постоји ризик да зараде неће бити правилно обрачунате.

Препорука број 20: Препоручујемо Друштву да уговоре о раду усклади са важећим законом о раду.

Регрес за коришћење годишњег одмора

Чланом 95 Правилника о раду регулисано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, ако има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, у висини просечне месечне зараде у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Ако запослени има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана, има право на сразмеран део регреса, у складу са законом и овим Правилником о раду. Регрес за коришћење годишњег



одмора из става 1 овог члана се исплаћује у целини или у деловима, према финансијским могућностима Послодавца, тако да цео износ буде исплаћен најкасније до краја календарске године.

Чланом 118 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то:

- 1) за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз;
- 2) за време проведено на службеном путу у земљи;
- 3) за време проведено на службеном путу у иностранству;
- 4) смештаја и исхране за рад и боравак на терену, ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде;
- 5) за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин;
- 6) за регрес за коришћење годишњег одмора.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у 2023. години.

Откривена неправилност: Друштво није обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у 2023. години у укупном износу од 1.621 хиљаде динара у нето износу (2.135 хиљада динара бруто), што није у складу са чланом 118 став 1 тачка б) Закона о раду и чланом 95 Правилника о раду којим је уређено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, ако има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, у висини просечне месечне зараде у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Ризик: Уколико се накнаде трошкова не обрачунавају и не исплаћују у складу са важећим законом и интерним актима, постоји ризик покретања спорова против Друштва.

Препорука број 21: Препоручујемо Друштву да обрачунава и исплаћује регрес за коришћење годишњег одмора у складу са законом и интерним актима.

Осим наведеног, Друштво није евидентирало у пословним књигама за 2023. годину трошкове зарада и накнада зарада и обавезе по основу зарада и накнада зарада по наведеном основу.

Откривена неправилност: Друштво није обрачунало и евидентирало у пословним књигама за 2023. годину регрес за коришћење годишњег одмора запослених у износу од 2.135 хиљада динара (бруто), односно 1.621 хиљаде (нето), што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 4) Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Због наведеног, Друштво је исказало мање трошкове зарада и накнада зарада за износ од 2.135 хиљада динара и мање обавезе по основу зарада и накнада зарада за исти износ.

Ризик: Уколико се не обрачунавају сви трошкови који се односе на извештајну годину, постоји ризик од приказивања нетачних података у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 22: Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама трошкове регреса за коришћење годишњег одмора, на прописан начин.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 375 хиљада динара односе се на накнаде за обављање послова осматрања и извештавања у периоду од марта до септембра 2023. године по уговорима о делу који су закључени у циљу реализације пројекта „Успостављање



прогнозно – извештајне службе у Аутономној Покрајини Војводини“ који је одобрио и финансирао Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказане у пословним књигама Друштва у износу од 810 хиљада динара односе се на:

Табела број 38: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу	22
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	426
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	341
Остале накнаде трошкова запосленима, послодавцима и другим физичким лицима	21
Укупно	810

3.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације и резервисања исказани су пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину у укупном износу од 2.010 хиљада динара и њихова структура дата је у следећој табели:

Табела број 39: Структура трошкова амортизације и резервисања

-хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације	2.010	2.252
Укупно:	2.010	2.252

Трошкови амортизације у износу од 2.010 хиљада динара односе се на:

- амортизацију грађевинских објеката у износу од 58 хиљада динара;
- амортизацију постројења и опреме у износу од 1.952 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво обрачунало амортизацију у већем износу за 623 хиљаде динара и то:

Табела број 40: Преглед опреме за која је амортизација за 2023. годину више обрачуната

-у хиљадама динара-

Инвентарски број	Опис	Садашња вредност на дан 31.12.2022. године	Обрачуната амортизација за 2023. годину	Више обрачуната амортизација
1/51	Противградна мрежа	301	813	(512)
1/52	Систем за наводњавање кап по кап	55	166	(111)
Укупно		356	979	(623)

Откривена неправилност: Друштво је обрачунало амортизацију за две ставке опреме у укупном износу од 979 хиљада динара, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године је износила 356 хиљада динара, што није у складу са чланом 19 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног, Друштво је исказало веће трошкове амортизације за износ од 623 хиљаде динара и мању опрему за исти износ.

Ризик: Постоји ризик од исказивања неистините вредности основних средстава и нераспоређеног добитка.



Препорука број 23: Препоручујемо Друштву да обрачун амортизације врши у складу са чланом 19 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

3.2.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину у укупном износу од 3.197 хиљада динара и њихова структура дата је у следећој табели:

Табела број 41: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	639	557
Трошкови услуга одржавања	1.119	208
Трошкови рекламе и пропаганде	94	63
Трошкови осталих производних услуга	1.345	1.832
Укупно:	3.197	2.660

Трошкови транспортних услуга односе се на услуге мобилне телефоније, као и услуге превоза – транспорта.

Трошкови услуга одржавања исказани у укупном износу од 1.119 хиљада динара односе се на услуге демонтаже крова у износу од 390 хиљада динара, услуге израде канализационе мреже у износу од 366 хиљада динара, аутомеханичарске услуге у износу од 60 хиљада динара, трошкове годишњег одржавања софтвера у износу од 60 хиљада динара, набавку добара за електричне инсталације у износу од 40 хиљада динара, набавку материјала за фарбање и извођење фарбарских радова у износу од 40 хиљада динара и друге трошкове услуга одржавања.

Трошкови осталих производних услуга исказани у укупном износу од 1.345 хиљада динара односе се на услуге комбајнирања пшенице у износу од 651 хиљаде динара, услуге комбајнирања сунцокрета у износу од 383 хиљаде динара, услуге комбајнирања кукуруза у износу од 165 хиљада динара, услуге сушења меркантилног кукуруза у износу од 126 хиљада динара и друге трошкове осталих производних услуга.

У поступку ревизије Друштво није презентовало доказе о извршеним услугама по фискалном рачуну „Волга сервис“ од 5. децембра 2023. године у износу од 60 хиљада динара и „Agrostory“ д. о. о., Банатски Карловац по рачуну број: 4-1032/2023 од 15. октобра 2023. године у износу од 126 хиљада динара (*Веза: Напомена 3.1.1.*).

3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину у укупном износу од 4.363 хиљада динара и њихова структура дата је у следећој табели:

Табела број 42: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	2.398	1.282
Трошкови репрезентације	209	125
Трошкови премија осигурања	1.053	770
Трошкови платног промета	371	214
Трошкови пореза и накнада	293	176



Назив	2023. година	2022. година
Остали нематеријални трошкови	39	4
Укупно:	4.363	2.571

Трошкови непроизводних услуга исказани у укупном износу од 2.398 хиљада динара односе се на трошкове адвокатских услуга у износу од 923 хиљаде динара, трошкове за пружене рачуноводствене и ревизорске услуге у износу од 1.259 хиљада динара, трошкове саветовања и других интелектуалних услуга правних лица у износу од 190 хиљада динара и остале трошкове непроизводних услуга у износу од 26 хиљада динара.

Трошкови адвокатских услуга исказани у укупном износу од 923 хиљаде динара највећим делом се односе уговор од 19. новембра 2019. године којим је ангажован адвокат ради заступања Друштва у поступку пред надлежним судовима по питању наплате потраживања у износу од 917 хиљада динара и др.

Трошкови за пружене рачуноводствене и ревизорске услуге исказане у укупном износу од 1.259 хиљада динара односе се на:

- пружене књиговодствене услуге (вођење пословних књига, израда годишњих обрачуна и др.) у укупном износу од 720 хиљада динара по уговору закљученом са Агенцијом за књиговодствене услуге „Орка 2020“ од 1. јануара 2023. године;
- услуге припреме уговора и документације за кредит у износу од 154 хиљаде динара по фактури Агенције за књиговодствене услуге „Орка 2020“ од 1. марта 2023. године;
- услуге имплементације програма 65 хиљада динара по фактури Агенције за књиговодствене услуге „Орка 2020“ од 15. октобра 2023. године;
- остале трошкове за пружене рачуноводствене и ревизорске услуге у укупном износу од 320 хиљада динара.

Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга правних лица исказани у укупном износу од 190 хиљада динара односе се на трошкове оцењивања по фактури Акредитационог тела Србије од 19. маја 2023. године у укупном износу од 96 хиљада и др.

Трошкови премија осигурања исказани у укупном износу од 1.053 хиљаде динара највећим делом се односе на:

- трошкове добровољног здравственог осигурања запослених у укупном износу од 704 хиљаде динара по фактури од 1. јуна 2023. године издате од стране „Wiener Städtische“ осигурање акционарско друштво за осигурање Београд (Нови Београд),
- инвестициона улагања у износу од 212 хиљада динара по фактури број Ф23-00193 од 24. фебруара 2023. године и 17. марта 2023. године издате од стране „Сава животно осигурање“ акционарско друштво за осигурање, Београд (Савски Венац) за коју није достављен уговор (Веза: Напомена 3.2.1.11.),
- трошкове колективног осигурања лица за случај смрти услед болести „Сава животно осигурање“ акционарско друштво за осигурање, Београд за 18 осигураника за годину дана (25 хиљада динара) и др.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво евидентирало у пословним књигама рачун привредног друштва: „Магента“ д. о. о., Београд број 14-12/23 од 25. децембра 2023. године који је издат на износ од 300 хиљада динара, од чега је део од 150 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, а који претходно није оверен, односно потписан од стране лица које потврђује веродостојност и тачност, односно није презентовало доказ о извршеним услугама (Веза: Напомена 3.1.1.).



3.2.2.10. Финансијски расходи

Табела број 43: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата (према трећим лицима)	1.022	515
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	1	
Укупно:	1.023	515

Друштво је у пословним књигама исказало финансијске расходе у износу од 1.023 хиљада динара који се односе на расходе камата у износу од 1.022 хиљада динара и остале финансијске расходе у износу од једне хиљаде динара.

3.2.2.11. Остали приходи

Остали приходи Друштва исказани су у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину у укупном износу од 4.061 хиљаде динара и односе се на следеће:

Табела број 44: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	0	233
Наплаћена отписана потраживања	3.061	0
Приходи од смањења обавеза	1.000	0
Укупно:	4.061	233

Наплаћена отписана потраживања у износу од 3.061 хиљаду динара односе се на наплаћена потраживања 12. јануара 2023. године преко јавног извршитеља.

Приходи од смањења обавеза у износу од 1.000 хиљада динара односе се на умањење краткорочних финансијских обавеза за које није презентована веродостојна документација (Веза: Напомена број 3.2.1.10.).

3.2.2.12. Остали расходи

Остали расходи исказани су у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 118 хиљада динара.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

Према члану 46 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁸, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењивим рачуноводственим политикама и пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2023. години користило без накнаде земљиште површине 99,9 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за пољопривредно земљиште број: 320-11-10203/96-2023-14 од 6. септембра 2023. године и број: 320-11-10203/714-2023-14 од 6. септембра 2023. године, што није у складу са чланом 46 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним

¹⁸ „Службени Гласник РС“, број 89/20



финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2023. години користило без накнаде земљиште површине 99,9 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за пољопривредно земљиште, што није у складу са чланом 46 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Препорука број 24: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за пољопривредно земљиште.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним у поступку ревизије, Друштво нема судске спорове на дан 31. децембар 2023. године.

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

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



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „АГРОЗАВОД“ ДРУШТВО С
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВРШАЦ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године**
- 2. Биланс успеха у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08045461

Шифра делатности 0161

ПИБ 100513363

Назив POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA AGROZAVOD DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, VRŠAC

Седиште ВРШАЦ, ЖАРКА ЗРЕЊАНИНА 27

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		11.217	13.084	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	5	5.758	7.553	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	6	5.459	5.459	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018			72	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		36.553	22.482	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	7	11.065	10.347	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	8	5.736	5.082	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	9	3.336	3.971	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048	10	100		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	16.310	3.082	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	6		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		47.770	35.566	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		14.549	13.719	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	10.903	5.614	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		9	9	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406			5.361	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408		3.637	2.735	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.191	6.044	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420	14	1.191	6.044	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		11.400		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		20.630	15.803	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433	15	12.764	3.732	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	16	5.309	9.428	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	17	2.516	2.637	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18	41	6	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		47.770	35.566	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Васко
 дана 8.10.24. године

Законски заступник


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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08045461

Шифра делатности 0161

ПИБ 100513363

Назив ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА АГРОЗАВОД ДРУШТВО С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВРШАЦ

Седиште ВРШАЦ, ЖАРКА ЗРЕЊАНИНА 27

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		45.733	52.064
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			227
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	19	47.455	47.585
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		1.553	9.438
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		4.925	5.310
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	1.650	124
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		47.525	51.156
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			226
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	5.255	12.991
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	22	30.928	30.456
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		2.010	2.252
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		1.772	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	3.197	2.660
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	4.363	2.571
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			908
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.792	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		20	
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		20	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.023	515
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.022	515
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.003	515
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	4.061	233
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	118	5
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		49.814	52.297
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		48.666	51.676
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.148	621
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		86	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.062	621
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		159	93
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
2	3	4	5	6	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		903	528
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

у Искри
 дана 8.10.2024 године

Законски заступник
[Signature]

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

**НАПОМЕНЕ UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**

1. OSNOVNE INFORMACIJE O OBVEZNIKU

PSS VRŠAC DOO (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 31.12.1989. godine. Matični broj Društva je 08045461. Poreski identifikacioni broj Društva je 100513363. Sedište Društva je VRŠAC, ŽARKA ZRENJANINA 27.

Pretežna delatnost Društva je 0161 – Usluzne delatnosti u gajenju useva i zasada.

Vlasnik 100% udela u kapitalu Društva je Vlada Republike Srbije . Zakonski zastupnik Društva je SNEŽANA KREMIĆ.

U toku 2023. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 18 (u toku 2022. godine: 18).

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz *Zakona o računovodstvu*, Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa:

1. *Zakonom o računovodstvu*,
2. *Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica* (u daljem tekstu „Pravilnik za mikro i druga pravna lica“) i
3. *Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike*.

U skladu sa *Zakonom o računovodstvu* i pravilnikom koji uređuje obrasce, ovi finansijski izveštaji Društva uključuju Bilans stanja i Bilans uspeha – oba na propisanim obrascima, ali sa skraćenim obimom podataka (samo na pozicijama koje su označene slovnim oznakama i rimskim brojevima), kao i ove Napomene uz finansijske izveštaje.

Ovi finansijski izveštaji sastavljeni su uz pretpostavku stalnosti poslovanja Društva, odnosno pretpostavku da njegovo poslovanje neće biti obustavljeno u periodu kraćem od godinu dana od dana izveštavanja.

Finansijski izveštaji Društva prikazani su u hiljadama dinara (RSD), osim gde je naznačeno drugačije u Napomenama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Značajne računovodstvene politike koje su korišćene u pripremi ovih finansijskih izveštaja sažeto su predstavljene u nastavku. Ove računovodstvene politike su primenjivane u svim periodima prikazanim u ovim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja. Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju se po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za procenjenju rezidualnu vrednost. Korisni vek upotrebe za glavne grupe sredstava su okvirno:

Glavne grupe sredstava	Korisni vek u godinama
Građevinski objekti	40
Proizvodne mašine	20
Transportna vozila	10
Automobili	7
Kancelarijski nameštaj	10
Računari i ostala IT oprema	5

Rezidualne vrednosti, amortizacione stope i metod amortizacije se revidiraju ako postoje naznake da je došlo do značajne promene od prethodnog obračunskog perioda.

Investicione nekretnine

Sve investicione nekretnine se evidentiraju po fer vrednosti na dan svakog bilansa stanja i promene u fer vrednosti se priznaju u bilansu uspeha u periodu u kome su nastale, a računovodstvena amortizacija se ne obračunava. Izuzetno, ukoliko za neku investicionu nekretninu nije moguće pouzdano utvrditi fer vrednost bez nepotrebnih troškova i napora, ona se vodi po modelu nabavne vrednosti na način kao i nekretnine, postrojenja i oprema.

Biološka sredstva

Biološka sredstva su ona živa sredstva čijom biološkom transformacijom upravlja Društvo, što obuhvata proces rasta, promene osobina, proizvodnju i reprodukciju koji dovode do kvantitativnih i kvalitativnih promena na biološkom sredstvu. Biološka sredstva za koja je planirano da se upravlja njihovom biološkom transformacijom u periodu dužem od godinu dana evidentiraju se kao stalna sredstva, a u periodu do godinu dana evidentiraju se kao obrtna sredstva, odnosno kao deo zaliha učinaka.

Sva biološka sredstva vrednuju se prilikom početnog priznavanja i na datum svakog Bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju kada se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti.

Izuzetno, biološka sredstva čija se fer vrednost ne može lako utvrditi bez nepotrebnih troškova i napora, vrednuju se po nabavnoj ceni, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju (ako je reč o stalnom biološkom sredstvu) i akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Zalihe poljoprivrednih proizvoda proizvedenih kao rezultat sopstvenih stalnih i obrtnih bioloških sredstava poslovnog subjekta, mere se po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje u momentu ubiranja, odnosno sakupljanja.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti u zavisnosti koja je niža. Neto tržišna vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Smanjenje do neto tržišne vrednosti evidentira se kao rashod u Bilansu uspeha.

Vrednost zaliha materijala i robe utvrđuje se metodom ponderisane prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i ostale zavisne troškove, ali i sva umanjenja po osnovu popusta, rabata i slično. Vrednost nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje sve direktne troškove proizvodnje kao i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje.

Finansijska sredstva

Društvo evidentira gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, dugoročne i kratkoročne date zajmove.

U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata evidentira se sav gotov novac u blagajni, depoziti po viđenju, depoziti oročeni do 3 meseca, potraživanja za naplatu putem platnih kartica i primljeni čekovi.

Sva kratkoročna potraživanja i kratkoročni dati zajmovi evidentiraju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja na teret rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine preko računa ispravke vrednosti, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti – na teret prethodno formirane ispravke vrednosti i ostalih rashoda u delu koji prethodno nije ispravljen. Za potraživanja po osnovu prodaje to podrazumeva da se početno priznaju u nominalnom (nediskontovanom) iznosu novčanog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti.

Dugoročno dati zajmovi evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti jer se uobičajeno drže do naplate. Imajući u vidu da se daju po tržišnim uslovima, početno se evidentiraju po ceni transakcije, odnosno po nominalnoj vrednosti, a naknadno se priznaje prihod od kamate u skladu sa metodom efektivne kamate. Po potrebi, umanjuju se za procenjene gubitke zbog obezvređenja na teret rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine preko računa ispravke vrednosti, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti – na teret prethodno formirane ispravke vrednosti i ostalih rashoda u delu koji prethodno nije ispravljen.

Kapital, rezerve i isplata dobiti

Osnovni kapital se sastoji od nominalne vrednosti registrovanih vlasničkih udela. Svi zadržani dobiti i akumulirani gubici ovog i prethodnih perioda se priznaju u okviru neraspoređene dobiti i gubitka. Raspoređena dobit (dividenda) se priznaje u okviru obaveza kada vlasnik Društva donese odluku o raspodeli dobiti u okviru Ostalih kratkoročnih obaveza.

Obaveze

Obaveza je sadašnja obaveza Društva, proizašla iz prošlih događaja i za čije se izmirenje očekuje odliv resursa. Obaveza se priznaje kada je izvesno da će zbog isplate sadašnje obaveze, doći do odliva resursa Društva i kada se iznos za njenu isplatu može pouzdano izmeriti.

Društvo evidentira pre svega kratkoročne obaveze iz poslovanja, obaveze po dugoročnim i kratkoročnim primljenim kreditima i zajmovima, obaveze prema zaposlenima i obaveze po osnovu poreza i drugih dažbina.

Obaveze iz poslovanja, obaveze prema zaposlenima i obaveze po osnovu poreza i drugih dažbina evidentiraju se po transakcionoj, odnosno nominalnoj vrednosti.

Obaveze po dugoročnim i kratkoročnim primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti, pa imajući u vidu da se dobijaju po tržišnim uslovima, početno se evidentiraju po ceni transakcije, odnosno po nominalnoj vrednosti, a naknadno se priznaje rashod kamate u skladu sa metodom efektivne kamate.

Prihodi

Prihodi od prodaje dobara priznaju se kada se kontrola nad njima prenese na kupca. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši ili proporcionalno tokom vršenja usluge ako ona traje tokom više od jednog obračunskog perioda. Prihodi od zakupa po osnovu operativnog lizinga (klasičnog zakupa) priznaju se ravnomerno tokom trajanja zakupa. Prihodi se vrednuju po fakturnoj vrednosti, po odbitku datih rabata i drugih popusta, PDV-a i drugih poreskih oblika poput poreza po odbitku.

Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u R. Srbiji, stoga su ovi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Društva dinar. Poslovne promene nastale u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu NBS koji je važio na taj dan, odnosno po ugovorenom kursu u slučaju valutne klauzule.

Pozitivne i negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule nastali prilikom poslovnih transakcija u stranim sredstvima plaćanja i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranim sredstvima plaćanja ili sa valutnom klauzulom, evidentirane su u korist ili na teret finansijskih prihoda i rashoda u Bilansu uspeha.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva se kapitalizuju u periodu koji je neophodan da se završi i pripremi sredstvo za njegovu nameravanu upotrebu ili prodaju. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali i priznaju se u okviru finansijskih rashoda u bilansu uspeha.

Sredstva uzeta u zakup

Zakup se klasifikuje kao finansijski lizing ako su njime na Društvo preneti suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad tim sredstvom. U tom slučaju, zakupljeno sredstvo se priznaje istovremeno sa uspostavljanjem zakupa po fer vrednosti zakupljenog sredstva ili, ukoliko je manja, po sadašnjoj vrednosti ugovorenih budućih plaćanja i svih eventualnih povezanih troškova.

Metod amortizacije i korisni vek sredstava pod finansijskim lizingom je isti kao i za ista ili slična sredstva u vlasništvu Društva. Odgovarajuća obaveza po osnovu finansijskog lizinga se umanjuje plaćanjem zakupa umanjenim za troškove finansiranja (trošak kamata i povezani troškovi) koji se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali. Trošak kamate po osnovu finansijskog lizinga obračunava se metodom efektivne kamate i priznaje se u bilansu uspeha tokom trajanja zakupa.

Svi ostali zakupi se tretiraju kao operativni lizing, odnosno poslovni zakup. Plaćanja po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao troškovi u bilansu uspeha proporcionalno tokom trajanja zakupa. Povezani troškovi poput održavanja i osiguranja se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

Državna davanja

Prihodi od državnih davanja priznaju se na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tih davanja, u skladu sa računovodstvenim načelom uzročnosti prihoda i rashoda.

Pri početnom priznavanju državnog davanja povezanog sa sredstvima, uključujući i nemonetarna davanja po fer vrednosti, davanje se priznaje u Bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja (tj. kao pasivno vremensko

razgraničenje). Istovremeno se priznaju i dobijena sredstva (po njihovoj fer vrednosti) ili, eventualno, smanjenje obaveza.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi, priznaje se u Bilansu uspeha u periodu u kojem se prima.

Koeficijenti rasta potrošačkih cena

Mesec	2023.	2022.
Januar	0,158	0,082
Februar	0,161	0,088
Mart	0,162	0,091
April	0,151	0,096
Maj	0,148	0,104
Jun	0,137	0,119
Jul	0,125	0,128
Avgust	0,115	0,132
Septembar	0,102	0,140
Oktober	0,085	0,150
Novembar	0,080	0,151
Decembar	0,076	0,151

Tabela srednjih kurseva

Valuta	31.12.2023.g.	Prosek u 2023 g.	31.12.2022.g.	Prosek u 2022 g.
EUR	117,1737	117,2513	117,3224	117,4588
USD	105,8671	108,4143	110,1515	111,8607
CHF	125,5343	120,7028	119,2543	117,0346

4. PRELAZAK NA PRIMENU NOVOG PRAVILNIKA ZA MIKRO I DRUGA PRAVNA LICA

Društvo nije izmenilo svoje računovodstvene politike usled prelaska na primenu novog Pravilnika za mikro i druga pravna lica.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	0	0
Građevinsko zemljište	547	547
Građevinski objekti	0	59
Postrojenja i oprema	5.211	6.947
Investicione nekretnine	0	0
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0	0
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0	0
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0	0

Ukupno	5.758	7553
---------------	--------------	-------------

U toku 2023. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 0 hiljada RSD.

6. STALNA BIOLOŠKA SREDSTVA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Šume	0	0
Plodonosni višegodišnji zasadi	5.459	5.459
Ostali višegodišnji zasadi	0	0
Osnovno stado	0	0
Biološka sredstva u pripremi	0	0
Avansi za biološka sredstva	0	0
Ukupno	5.459	5459

U toku 2023. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje bioloških sredstava u iznosu od 0 hiljada RSD.

7. ZALIHE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Materijal	6.472	778
Rezervni delovi	0	0
Alat i sitan inventar	0	12
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Nedovršena proizvodnja	1.553	5.310
Nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	2.742	4247
Roba u magacinu	0	0
Roba u prometu na veliko	0	0
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica	0	0
Roba u prometu na malo	0	0
Roba u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Roba u tranzitu	0	0
Roba na putu	0	0
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u zemlji	298	0
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u inostranstvu	0	0
Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u inostranstvu	0	0
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
Ukupno	11.065	10347

8. POTRAŽIVANJE PO OSNOVU PRODAJE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u zemlji - ostala povezana lica	0	0
Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	0	0
Kupci u zemlji	5.736	5.082
Kupci u inostranstvu	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0	0
Ukupno	5.736	5.082

Specifikacija po osnovu prodaje po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2023.	% Učešća
UPRAVA ZA ZASTITU BILJA -BEOGRAD	1.911	33,32%
SILVER FRUIT DOO -Smederevo	393	6,85%
TRAJKOVIC DEJAN -SKORENOVAC	157	2,74%
RADOJEVIC ALEKSANDAR -KOVIN	146	2,55%
MILAŠINOV SAVA -PAVLIŠ	122	2,13%
BALKAN SEED DOO -	107	1,87%
ALEKSANDAR KUREŽ-Beograd	68	1,19%
JOJIN VUKAŠIN-OREŠAC	67	1,17%
AGRO VIRT DOO -VRSAC	59	1,03%
RADOJEVIĆ MIRA -KOVIN	57	0,99%
Ostali partneri	2.649	46,16%
Ukupno	5.736	100,00%

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Period	2023.	2022.
Do 3 meseca	4.276	2.885
Od 3 do 6 meseci	21	556
Od 6 do 12 meseci	1.439	1.641
Preko 12 meseci	0	0
Ukupno	5.736	5.082

9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Potraživanja od izvoznika	0	0
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	0	0
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje	0	0
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Potraživanja za kamatu i dividende	0	0
Potraživanja od zaposlenih	146	128
Potraživanja od državnih organa i organizacija	3.066	3673
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	124	0
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	0	0
Prethodni porez i potraživanja za više plaćeni PDV	0	170

Ukupno	3.336	3971
---------------	--------------	-------------

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	100	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	0	0
Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti - deo koji dospeva do jedne godine	0	0
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0
Otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	0	0
Potraživanja po osnovu finansijskih derivata	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ukupno	100	0

11. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) računi	16.310	3.082
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	0	0
Devizni račun	0	0
Devizni akreditivi	0	0
Devizna blagajna	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
Ukupno	16.310	3.082

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	0	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	6	0
Ukupno	6	0

13. KAPITAL

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Akcijski kapital	0	0

Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	0	0
Ulozi	0	0
Državna davanja	10.903	5.614
Društveni kapital	0	0
Zadružni udeli	0	0
Ostali kapital	0	0
Ukupno	10.903	5.614

14. DUGOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0
Dugoročne obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	0	0
Dugoročne obaveze prema ostalim povezanim licima	0	0
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	3	4.317
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	1.188	1.727
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno	1.191	6.044

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	12.764	3.732
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	0	0
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	0	0
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0	0
Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0	0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Ukupno	12.764	3.732

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0	0
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	5.309	5.428
Dobavljači u inostranstvu	0	0

Ostale obaveze iz poslovanja	0	4.000
Ukupno	5.309	9.428

Specifikacija obaveza iz poslovanja po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2023.	% Učešća
FERUM DOO -VRŠAC	2.500	47,09%
AGROSPAS DOO-VERSAC	504	9,49%
AGROMARKET DOO -KRAGUJEVAC	400	7,53%
AGROSTORY DOO -Banatski Karlovac	367	6,91%
DJOLE MONT ZRG-Uljma	350	6,59%
WIENER STADTISCHE OSIGURANJE -Novi Beograd	293	5,52%
METROCERT LABORATORIJA - PROMEDIA DOO -KIKINDA	208	3,92%
KREDITNA KARTICA -	206	3,88%
PG BORIVOJ NIKOLIN -Uljma	198	3,73%
ATANACKOV AC-VRŠAC	194	3,65%
Ostali partneri	89	1,69%
Ukupno	5.309	100,00%

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Obaveze prema uvozniku	0	0
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	0	0
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	0	0
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze za neto zarade	891	862
Obaveze za porez i doprinose na zarade	492	468
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
Obaveze za dividende	0	0
Obaveze za učešće u dobitku	0	0
Obaveze prema zaposlenima	0	0
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	0
Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	0	0
Ostale obaveze	0	0
Obaveze za PDV	973	1.307
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	160	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
Ukupno	2.516	2637

18. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(U 000 RSD)	2023.	2022.
UNAPRED OBRAČUNATI TROŠKOVI	0	0
UNAPRED NAPLAĆENI PRIHODI	0	0

RAZGRANIČENI ZAVISNI TROŠKOVI NABAVKE	0	0
ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0	0
RAZGRANIČENI PRIHODI PO OSNOVU POTRAŽIVANJA	0	0
OSTALA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	41	6
UKUPNO	41	6

19. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

(U 000 RSD)	2023.	2022.
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	47.455	47.585
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
UKUPNO	47.455	47.585

20. OSTALI POSLOVNI PRIHOD

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	100
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	0	0
Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	1.650	24
Prihodi od zakupa	0	0
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	0	0
Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	0	0
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	0	0
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno	1.650	124

21. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	1.634	9.290
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	276	325
Troškovi goriva i energije	3.219	3.156
Troškovi rezervnih delova	126	220
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	0	0
Ukupno	5.255	12.991

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	25.832	24.870
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.912	4.006
Troškovi naknada po ugovoru o delu	375	380
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	0	0
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	0	0
Ostali lični rashodi i naknade	810	1.200
Ukupno	30.928	30.456

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
Troškovi transportnih usluga	639	557
Troškovi usluga održavanja	1.119	208
Troškovi zakupa	0	0
Troškovi sajмова	0	0
Troškovi reklame i propagande	94	63
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	1.345	1.832
Ukupno	3.197	2.660

24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.398	1.282
Troškovi reprezentacije	209	125
Troškovi premija osiguranja	1.053	740
Troškovi platnog prometa	371	214
Troškovi članarina	0	0
Troškovi poreza i naknada	293	176
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	39	34
Ukupno	4.363	2.571

25. OSTALI PRIHODI

(U 000 RSD)	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	233
Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	0	0

Dobici od prodaje materijala	0	0
Viškovi	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	3.061	0
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	1.000	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	0	0
UKUPNO	4.061	233

26. OSTALI RASHODI

(U 000 RSD)	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
Gubici od prodaje materijala	0	0
Manjkovi	0	0
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	118	5
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	0	0
UKUPNO	118	5

27. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

	2023.	2022.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD	0	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA	%	%
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA		
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA	0	0
UKUPAN BROJ POTRAŽIVANJA	0	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU POTRAŽIVANJA	%	%
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD	0	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA	%	%
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA		
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA	0	0
UKUPAN BROJ OBAVEZA	0	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA	%	%

28. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane rukovodstva Društva na dan . godine. Bilo kakvi događaji nastali nakon tog datuma nisu uticali na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja.

SNEŽANA KREMIĆ

Direktor

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja