



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
„СОМБОР“ ДОО, СОМБОР
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину**



Број: 400-1142/2024-06/15
Београд, 14. април 2025. године



Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
ПРИОРИТЕТ 1 – ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА.....	3
2.1. БИЛАНС УСПЕХА	3
2.1.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад).....	3
2.1.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – исплата минималне зараде.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА А НЕ ДУЖЕ ОД ГОДИНУ ДАНА.....	4
2.1. БИЛАНС СТАЊА	4
2.1.1. Некретнине, постројења и опрема	4
2.1.2. Биолошка средства.....	5
2.1.3. Залихе – начин обрачуна трошкова и учинака.....	5
2.1.4. Залихе – обрачун недовршене производње	6
2.1.5. Потраживања по основу продаје	7
2.1.6. Ванбилансне евиденције.....	7
2.1.7. Капитал.....	8
2.1.8. Обавезе из пословања	8
2.2. БИЛАНС УСПЕХА	8
2.2.1. Остали пословни приходи	8
2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – доношење Одлуке о расподели добити запосленима	9
2.2.3. Трошкови амортизације – примењене стопе за обрачун амортизације.....	9
2.2.4. Трошкови амортизације – примењена основица за обрачун амортизације.....	10
2.2.5. Нето добитак.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д. о. о. Сомбор (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину, број: 400-1142/2024-06/11 од 20. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Биланс успеха

2.1.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад)

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је у 2023. години вршило обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) на основице које нису предвиђене Законом о раду – накнада зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор и дан празника који је нерадни дан) и увећана зарада за прековремени рад, што није у складу са одредбом члана 108 став 5 Закона о раду.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д. о. о. Сомбор за 2023. годину, број: 400-1142/2024-06/12 од 24. марта 2025. године (у даљем тексту: Одазивни извештај),¹ Друштво је навело да се, почев од зараде за новембар 2024. године, минули рад обрачунава једино на ефективне сате проведене на раду.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Рекапитулацију обрачуна по врстама зараде – накнаде за новембар 2024. године, рекапитулацију обрачуна зарада за новембар 2024. године, списак зарада по радницима за новембар 2024. године, коначне обрачуна зарада за 26 запослених за новембар 2024. године;
- Рекапитулацију обрачуна по врстама зараде – накнаде за децембар 2024. године, рекапитулацију обрачуна зарада за децембар 2024. године, списак зарада по радницима за децембар 2024. године, коначне обрачуна зарада за 26 запослених за децембар 2024. године;
- Рекапитулацију обрачуна по врстама зараде – накнаде за јануар 2025. године, рекапитулацију обрачуна зарада за јануар 2025. године, списак зарада по радницима за јануар 2025. године, коначне обрачуна зарада за 26 запослених за јануар 2025. године;
- Рекапитулацију обрачуна по врстама зараде – накнаде за фебруар 2025. године, рекапитулацију обрачуна зарада за фебруар 2025. године, списак зарада по радницима за фебруар 2025. године, коначне обрачуна зарада за 26 запослених за фебруар 2025. године;
- Табелу врсте плаћања зараде, накнада и додатака генерисану из програма за обрачун зарада, где се виде подешавања за обрачун минулог рада, односно где је означено да се минули рад обрачунава на основицу коју чини редован рад, а не на основицу коју чини накнада зарада за годишњи одмор и дан празника који је нерадни дан, као ни на основицу коју чини увећана зарада за прековремени рад.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ Друштво је, након закључивања пословних књига и достављања Агенцији за привредне регистре редовног годишњег финансијског извештаја за пословну 2024. годину, доставило електронским путем Институцији доказе и информације о поступању по препорукама Приоритета 2 – наведеним у Акционом плану достављеном у Одазивном извештају.



2.1.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – исплата минималне зараде

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво је зараду за једног запосленог за јун 2023. године исплатило у износу који је нижи од минималне зараде која је одређена на основу Одлуке Владе Републике Србије о минималној цени рада која је важила за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 111 Закона о раду.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да, у току 2024. године, као и у току 2025. године, ниједном раднику није исплаћена зарада која је нижа од минималне зараде одређене на основу Одлуке Владе Републике Србије о минималној цени рада.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Рекапитулацију обрачуна по врстама зараде – накнаде за новембар 2024. године, рекапитулацију обрачуна зарада за новембар 2024. године, списак зарада по радницима за новембар 2024. године, коначне обрачуна зарада за 26 запослених за новембар 2024. године;
- Рекапитулацију обрачуна по врстама зараде – накнаде за децембар 2024. године, рекапитулацију обрачуна зарада за децембар 2024. године, списак зарада по радницима за децембар 2024. године, коначне обрачуна зарада за 26 запослених за децембар 2024. године;
- Рекапитулацију обрачуна по врстама зараде – накнаде за јануар 2025. године, рекапитулацију обрачуна зарада за јануар 2025. године, списак зарада по радницима за јануар 2025. године, коначне обрачуна зарада за 26 запослених за јануар 2025. године;
- Рекапитулацију обрачуна по врстама зараде – накнаде за фебруар 2025. године, рекапитулацију обрачуна зарада за фебруар 2025. године, списак зарада по радницима за фебруар 2025. године, коначне обрачуна зарада за 26 запослених за фебруар 2025. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1. Биланс стања

2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године има евидентирану 191 ставку опреме укупне вредности по извршеној процени у износу од 5.791 хиљаде динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност и чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило поновну процену вредности грађевинских објеката и опреме, као и процену века трајања основних средстава на дан 1. јануар



2024. године, у складу са којом су извршена књижења исправке вредности и амортизације, тако да сва основна средства (укупно 115 ставки) имају исказану садашњу вредност.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Извештај о процени вредности грађевинских објеката и опреме Друштва на дан 1. јануар 2024. године;
- Помоћну књигу основних средстава на дан 31. децембар 2024. године;
- Налог за књижење број: ОН–060 од 1. јануара 2024. године;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године;
- Главну књигу за 2024. годину;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Биолошка средства

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године вршило одмеравање биолошких средства по набавној вредности / цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију уместо по фер вредности, што није у складу са захтевима параграфа 34.4 и 34.8 Одељка 34 Специјализоване активности, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршена процена вредности биолошких средстава на дан 31. децембар 2024. године на основу које су извршена одговарајућа евидентирања у пословним књигама, односно на основу које је извршено вредновање биолошких средстава по фер вредности са датумом 31. децембар 2024. године.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Извештај – стручни налаз о процени засада трешње и леске у Друштву на дан 31. децембар 2024. године;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године;
- Налог за књижење број: ОН–082 од 31. децембра 2024. године;
- Главну књигу за 2024. годину;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Залихе – начин обрачуна трошкова и учинака

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво није рачуноводственим политикама уредило начин на који се врши обрачун трошкова и учинака, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 10.4 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.



2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је донет нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у оквиру којег је уређен начин обрачуна трошкова и учинака, а поред тога, на основу овог Правилника је извршен и обрачун производње. Такође, наведено је да је у току израда завршног рачуна чије се усвајање очекује на Скупштини Друштва која ће бити одржана до 28. марта 2025. године.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број: 2023 од 31. децембра 2024. године, донет од стране Директора Друштва;
- Аналитички преглед обрачуна недовршене производње на дан 31. децембар 2024. године;
- Налог за књижење број: ОН-062 од 31. децембра 2024. године;
- Главну књигу за 2024. годину;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године;
- Биланс успеха за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Залихе – обрачун недовршене производње

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво је више исказало залихе недовршене производње и приходе од повећања вредности залиха недовршених и готових производа за 390 хиљада динара, јер је у обрачун недовршене производње укључило исказани ПДВ у фактурама добављача у наведеном износу, а који не представља трошак и није директно повезан са производњом, што није у складу са захтевима параграфа 13.8 Одељка 13 Залихе и параграфа 2.42 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да су, приликом обрачуна недовршене производње за 2024. годину, у трошкове конверзије залиха укључени искључиво трошкови који су директно повезани са јединицама производње, као и да у обрачун недовршене производње није урачунат ПДВ исказан на фактурама добављача.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Аналитички преглед обрачуна недовршене производње на дан 31. децембар 2024. године;
- Налог за књижење број: ОН-062 од 31. децембра 2024. године;
- Финансијску картицу рачуна 110 – Недовршена производња за период 1. јануар – 31. децембар 2024. године;
- Документацију у вези са обрачуном недовршене производње – Издатнице материјала број: ИР003000012 и ИР003000013 од 31. децембра 2024. године и Фактуре број: 2024-195 од 6. новембра 2024. године, број: 2024-204 од 5. децембра 2024. године, број: 2024-216 од 5. децембра 2024. године и број: 2024-229 од 31. децембра 2024. године;
- Главну књигу за 2024. годину;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године;



- Биланс успеха за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Потраживања по основу продаје

2.1.5.1. Опис неправилности

Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 1) Закона о рачуноводству.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелодањен износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Ванбилансне евиденције

2.1.6.1. Опис неправилности

Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило потенцијалну имовину, у износу од 42.499 хиљада динара, која се односи на опрему добијену на коришћење од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља по основу Уговора о давању опреме на коришћење, што није у складу са захтевима параграфа 21.16 Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелодањена сва потенцијална имовина.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.7. Капитал

2.1.7.1. Опис неправилности

Друштво је, са закашњењем од 274 дана у односу на прописани рок, уплатило у Буџет Републике Србије 50% остварене добити у пословној 2022. години у износу од 2.874 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у законском року, односно 25. новембра 2024. године, добит за 2023. годину уплаћена у Буџет Републике Србије.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку о расподели добити за 2023. годину број: 475 од 22. марта 2024. године;
- Банкарски извод „Addiko bank“ а. д. Београд број: 168 од 25. новембар 2024. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Обавезе из пословања

2.1.8.1. Опис неправилности

Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2) Закона о рачуноводству.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелодањен износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс успеха

2.2.1. Остали пословни приходи

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није у финансијским извештајима за 2023. годину разграничило, према степену довршености активности и будућих резултата, приходе по основу средстава примљених из донације у вези са међународним пројектом „Horizon“, који је започет у јуну 2023. године и траје четири године, што није у складу са захтевима параграфа 23.14 Одељка 23 Приход и параграфа 24.4 (б) Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност прихода од донација, дотација и сл. од иностраних влада и међународних организација у износу од 7.956 хиљада динара.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у финансијским извештајима за 2024. годину извршено признавање прихода по основу примљених донација у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Главну књигу за 2024. годину;
- Биланс успеха за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – доношење Одлуке о расподели добити запосленима

2.2.2.1. Опис неправилности

Директор Друштва је 10. августа 2023. године донео Одлуку о расподели добити запосленима у бруто износу од 4.200 хиљада динара, иако није надлежан за доношење такве одлуке, што није у складу са одредбама члана 15 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва, којима су уређене надлежности Директора Друштва, а у вези са одредбама Закона о привредним друштвима којима се уређују надлежности Скупштине и Директора друштава са ограниченом одговорношћу.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у току 2024. године била једна исплата запосленима по основу учешћа у расподели добити, која је извршена на основу Одлуке о расподели добити за 2023. годину од 22. марта 2024. године, донете од стране Скупштине Друштва.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку о расподели добити за 2023. годину број: 475 од 22. марта 2024. године;
- Обрачун учешћа запослених у расподели добити;
- Пореска пријава ППП-ПД.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Трошкови амортизације – примењене стопе за обрачун амортизације

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво је вршило обрачун амортизације за 127 ставки постројења и опреме по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, који се примењује у Друштву, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је донет нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са којим је извршен обрачун амортизације.



Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број: 2023 од 31. децембра 2024. године, донет од стране Директора Друштва;
- Помоћну књигу основних средстава на дан 31. децембар 2024. године;
- Налог за књижење број: АМСС-241231-001 од 31. децембра 2024. године;
- Главну књигу за 2024. годину;
- Биланс успеха за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Трошкови амортизације – примењена основица за обрачун амортизације

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво је више исказало трошкове амортизације и мање исказало основна средства у износу од 9.577 хиљада динара, због тога што приликом свођења књиговодствене вредности на фер вредност опреме није утврдило прописану основицу амортизације за средства код којих је промењен првобитно процењени корисни век употребе средстава и због тога што одмеравање биолошких средстава није вршило по фер вредности, што није у складу са захтевима параграфа 35 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 34.4 и 34.8 Одељка 34 Специјализоване активности, МСФИ за МСП, а у вези са захтевима параграфа 2.35 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, захтевима параграфа 10.4, 10.5 и 10.6 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је обрачун амортизације за 2024. годину извршен коришћењем стопа амортизације предвиђених општим актом о рачуноводственим политикама, док је одмеравање биолошких средстава вршено по фер вредности. На основу достављене документације утврђено је да је Друштво утврдило прописану основицу амортизације за основна средства садржана у помоћној књизи.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број: 2023 од 31. децембра 2024. године, донет од стране Директора Друштва;
- Извештај о процени вредности грађевинских објеката и опреме Друштва на дан 1. јануар 2024. године;
- Извештај – стручни налаз о процени засада трешње и леске у Друштву на дан 31. децембар 2024. године;
- Помоћну књигу основних средстава на дан 31. децембар 2024. године;
- Налог за књижење број: ОН-060 од 1. јануара 2024. године;
- Налог за књижење број: ОН-082 од 31. децембра 2024. године;
- Налог за књижење број: АМСС-241231-001 од 31. децембра 2024. године;
- Главну књигу за 2024. годину;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године;
- Биланс успеха за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године;



- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Нето добитак

2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво је због неправилног обрачуна мање исказало одложене пореске расходе периода и више исказало нето добитак у износу од 1.446 хиљада динара, јер није применило прописану стопу пореза на добит од 15% на увећање ревалоризационих резерви, што није у складу са захтевима параграфа 29.13, 29.15, 29.27 и 29.35 Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је обрачун одложених пореских расхода периода за 2024. годину извршен у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.

Друштво је накнадно након израде и предаје финансијских извештаја за 2024. годину доставило:

- Налог за књижење број: ОН–091 од 31. децембра 2024. године;
- Аналитички приказ обрачуна одложених пореза;
- Главну књигу за 2024. годину;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године;
- Биланс успеха за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године;
- Одлуку о усвајању финансијског извештаја за пословну 2024. годину број: 448 од 27. марта 2025. године, донету од стране Скупштине Друштва.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. април 2025. године