



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЦЕНТАР ЗА ВИНОГРАДАРСТВО
И ВИНАРСТВО“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-690/2020-06/11
Београд, 30. новембар 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	3
Извештај о ревизији правилности пословања.....	6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
--	----------

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЦЕНТАР ЗА ВИНОГРАДАРСТВО И ВИНАРСТВО“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2019. ГОДИНУ.....	13
---	-----------

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЦЕНТАР ЗА ВИНОГРАДАРСТВО И ВИНАРСТВО“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2019. ГОДИНУ.....	41
---	-----------



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО „ЦЕНТАР ЗА ВИНОГРАДАРСТВО И ВИНАРСТВО“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва „Центар за виноградарство и винарство“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш (у даљем тексту: Друштво) за 2019. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и могуће ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва „Центар за виноградарство и винарство“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало земљиште у износу од 129.314 хиљада динара, а да при том није извршило попис земљишта и није извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта. Поред тога, Друштво нема устројену одговарајућу аналитичку евиденцију земљишта у смислу постојања података о врсти земљишта које користи, појединачним катастарским парцелама обухваћених одређеном врстом земљишта, површинама на којима се катастарске парцеле простиру, као и о њиховој вредности.

2) Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру других потраживања, исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (за време привремене спречености за рад преко 30 дана и за време породилског одсуства) у укупном износу од 747 хиљада динара која потичу из ранијих година, а за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате потраживања и с тим у вези није вршило признавање губитака због умањења вредности, што није у складу са захтевима Одељка 11.21, 11.22. и 11.25 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, а мање исказало расходе по основу обезвређења потраживања за износ од 747 хиљада динара

3) Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру текућих (пословних) рачуна, исказало потраживања по основу средстава на прелазном и наменском рачуну из ранијих година у укупном износу од 436 хиљада динара за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате потраживања и с тим у вези није вршило признавање губитака због умањења вредности, што није у складу са захтевима Одељка 11.21, 11.22. и 11.25 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Поступајући на описани



начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало текуће (пословне) рачуне, а мање исказало расходе ранијих година по основу директних отписа потраживања за износ од 436 хиљада динара.

4) Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни (државни) капитал за износ од 385 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен Одлуком о оснивању и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Наведени износ резултат је грешком евидентираног повећања основног (државног) капитала приликом његовог оснивања.

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

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2020. године



Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Привредног друштва „Центар за виноградарство и винарство“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш (у даљем тексту: Друштво) за 2019. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2019. годину.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Привредног друштва „Центар за виноградарство и винарство“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

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

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
30. новембар 2020. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **Приоритет 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **Приоритет 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.
- **Приоритет 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Мере предузете у поступку ревизије	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	11



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва „Центар за виноградарство и винарство“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

Приоритет 2

1) Као што је наведено под тачком 4.3.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало земљиште у износу од 129.314 хиљада динара, а да при том није извршило попис земљишта и није извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта. Поред тога, Друштво нема устројену одговарајућу аналитичку евиденцију земљишта у смислу постојања података о врсти земљишта које користи, појединачним катастарским парцелама обухваћених одређеном врстом земљишта, површинама на којима се катастарске парцеле простиру, као и о њиховој вредности.

2) Као што је наведено под тачком 4.3.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру других потраживања, исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (за време привремене спречености за рад преко 30 дана и за време породилског одсуства) у укупном износу од 747 хиљада динара која потичу из ранијих година, а за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате потраживања и с тим у вези није вршило признавање губитака због умањења вредности, што није у складу са захтевима Одељка 11.21, 11.22. и 11.25 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, а мање исказало расходе по основу обезвређења потраживања за износ од 747 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 4.3.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру текућих (пословних) рачуна, исказало потраживања по основу средстава на прелазном и наменском рачуну из ранијих година у укупном износу од 436 хиљада динара за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате потраживања и с тим у вези није вршило признавање губитака због умањења вредности, што није у складу са захтевима Одељка 11.21, 11.22. и 11.25 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало текуће (пословне) рачуне, а мање исказало расходе ранијих година по основу директних отписа потраживања за износ од 436 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 4.3.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни (државни) капитал за износ од 385 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен Одлуком о оснивању и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Наведени износ резултат је грешком евидентираног повећања основног (државног) капитала приликом његовог оснивања.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећем приоритету:

Приоритет 2

Препоручује се Друштву да изврши попис земљишта и да утврди стварно стање земљишта, да изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем земљишта и да уколико буде потребно спроведе одговарајућа корективна књижења у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и усвојеном рачуноводственом политиком, као и да на основу утврђеног чињеничног стања устроји одговарајућу аналитичку евиденцију земљишта у својим пословним књигама (Напомена 4.3.1. – Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП и извршило процену наплативости потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, а затим је, полазећи од Одлуке број 42-1/2020 од 10. августа 2020. године, налогом за књижење број OD-1 од 10. августа 2020. године, извршено обезвређење потраживања, на начин да је повећана исправка вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за износ од 747 хиљада динара уз признавање губитака због умањења вредности на терет расхода по основу обезвређења потраживања у истом износу.

2) Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП и извршило процену наплативости потраживања по основу средстава на прелазном и наменском рачуну из ранијих година, а затим је, полазећи од Одлуке број 42-3/2020 од 10. августа 2020. године, налогом за књижење број OD-2 од 10. августа 2020. године, извршен директан отпис потраживања за износ од 436 хиљада динара уз признавање губитака због умањења вредности на терет расхода ранијих година у истом износу.

3) Друштво је у поступку ревизије исправило грешком евидентирано повећање основног (државног) капитала приликом његовог оснивања, на начин да је полазећи од Одлуке број 42-2/2020 од 10. августа 2020. године, налогом за књижење број OD-2 од 10. августа 2020. године извршено смањење основног (државног) капитала за износ од 385 хиљада динара у корист смањења губитка из ранијих година у истом износу. Поступајући на описани начин, Друштво је извршило усаглашавање основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама са капиталом утврђеним оснивачким актом Друштва и капиталом уписаним у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво „Центар за виноградарство и винарство“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.



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

Привредно друштво „Центар за виноградарство и винарство“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској 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
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЦЕНТАР ЗА ВИНОГРАДАРСТВО И ВИНАРСТВО“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	15
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	16
3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	16
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	18
4.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	18
4.2. Рачуноводствене политике	19
4.3. Биланс стања	24
4.3.1. Некретнине, постројења и опрема	24
4.3.2. Залихе	27
4.3.3. Потраживања по основу продаје	28
4.3.4. Друга потраживања	28
4.3.5. Готовински еквиваленти и готовина	29
4.3.6. Порез на додату вредност	30
4.3.7. Капитал	30
4.3.8. Обавезе из пословања	32
4.4. Биланс успеха	32
4.4.1. Приходи од продаје производа и услуга	32
4.4.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	32
4.4.3. Трошкови материјала	36
4.4.4. Трошкови горива и енергије	36
4.4.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	37
4.4.6. Трошкови производних услуга	37
4.4.7. Трошкови амортизације	38
4.4.8. Нематеријални трошкови	38
4.4.9. Финансијски приходи	39
4.4.10. Финансијски расходи	39
4.4.11. Остали расходи	39
4.5. Извештај о осталом резултату	39
4.6. Извештај о токовима готовине	40
4.7. Извештај о променама на капиталу	40
4.8. Напомене уз финансијске извештаје	40
5. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	40
6. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	40



1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Привредно друштво „Центар за виноградарство и винарство“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш (у даљем тексту: Друштво), основано је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 022-8483/2006 од 14. септембра 2006. године³.

Пре доношења ове одлуке, Влада Републике Србије је, својим Решењем 05 број 022-8161/2006 од 31. августа 2006. године⁴, дала претходну сагласност на Одлуку о статусној промени поделом уз оснивање, коју је донео Управни одбор Института за истраживања у пољопривреди „СРБИЈА“, Београд и којом је, Институт, чији је Друштво било организациони део, подељен на осам нових правних лица.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 160549/2006 од 10. октобра 2005. године, под пословним именом под којим и данас послује. Скраћено пословно име Друштва је „Центар за виноградарство и винарство“ ДОО, Ниш.

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

Друштво послује средствима у државној својини.

Друштво обавља истраживачку и иновациону делатност као своју основну делатност. Претежна делатност Друштва је 72.11 – Истраживање и експериментални развој у биотехнологији. Друштво може да врши и друге делатности, уколико оне служе искључиво обављању регистроване делатности и уколико за то испуњава услове предвиђене законом.

Поред претежне делатности, у складу са оснивачким актом и Статутом, Друштво обавља и послове као што су:

- генетичка проучавања, стварање, селекција и интродукција нових сорти и клонова винове лозе;
- проучавања у циљу унапређења технологије узгоја винове лозе;
- прикупљање и проучавање домаћих и интродукованих сорти и клонова винове лозе за потребе банке биљних гена;
- проучавање у циљу унапређења технологије прераде и производње вина, жестоких и безалкохолних пића;
- производња садног материјала винове лозе;
- трансфер и примена научно-технолошких решења.

Управљање у Друштву организовано је као једнодомно. Органи Друштва су: Скупштина и Директор.

Седиште Друштва је у Нишу, ЕИ Колонија број 6.

Матични број Друштва је 20206853, ПИБ 104649112.

На дан 31. децембра 2019. године Друштво је имало 16 запослених (на дан 31. децембра 2018. године имало је 15 запослених).

³ „Службени гласник РС“, број 78/2006.

⁴ „Службени гласник РС“, број 73/2006.



2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, 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 области признавања прихода по основу државних давања.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Уговор о обављању поверених послова везаних за виноградарски регистар, закључен са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде;
- Уговор о међусобним правима и обавезама у погледу коришћења подстицаја за сертификацију и клонску селекцију, закључен са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде;
- Уговори о пружању услуга на пројекату „Олакшавање размене искуства о хармонизацији законске регулативе за вино у свим земљама западног Балкана“, који имплементира Стална радна група за рурални развој у југоисточној Европи (SWG).

3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз:

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања



интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Директор Друштва организује и руководи процесом рада, води пословање Друштва, заступа Друштво пред судовима и другим органима, доноси одлуке и закључује уговоре из своје надлежности и одговоран је за економско-финансијско пословање Друштва. Директор Друштва је у радном односу у Друштву са пуним радним временом.

Активности управљања обављају се у седишту Друштва. Ту се налази комплекс земљишта, енолошка лабораторија и основна фитосанитарна лабораторија. Поред седишта, Друштво има развијену мрежу центара, односно регионалних канцеларија, отворених на више локација за потребе обављања поверених послова везаних за Виноградарски регистар. То су канцеларије у Београду, Новом Саду, Крагујевцу, Неготину, Александровцу и Крушевцу.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво није интерним актима утврдила ризике којима је изложено у свом пословању.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама и слично), међу којима су: Статут, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилника о рачуноводственим политикама, Одлука о заради, накнади зараде и другим примањима и други.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви



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

Вођење пословних књига и састављање рачуноводствених исправа поверено је, на основу закљученог уговора, Агенцији Књиговодствени центар 340, Ниш (у даљем тексту: Агенција). Агенција се обавезала да води следеће пословне књиге и рачуноводствене исправе из области пословања Друштва: финансијско књиговодство – главна књига, књиговодство купаца и добављача – аналитика, евиденција пореза на додату вредност, обрачун и уплата пореза на добит, обрачун и исплата зарада и накнаде зарада запослених, достављање појединачних пореских пријава на основу овлашћења Пореској управи електронским путем, израда завршног рачуна по позитивним законским прописима. За обављању наведених послова, Агенција користи лиценцирани програм власника Агенције COLAS из Ниша под називом „Књиговодствени интегрисани пакет“ или скраћено „КИП“. Измене и усклађивање „КИП“-а врши се путем интернета, коришћењем приступа WEB порталу власника програма. Архивирање података, односно прављење резервних копија за случај губљења истих на рачунару корисника врши се такође на WEB порталу, у складу са поставкама у WEB Report програму (Напомена 4.4.8).

5) Праћење и процена система

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

Интерна ревизија

Друштво нема успостављену и организовану интерну ревизију.

4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

4.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁵ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2018.



МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2018. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Годишњи финансијски извештаји за 2019. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва, Одлуком број 1/2020 од 22. јуна 2020. године. Усвојени финансијски извештаји достављени су дана 23. јуна 2020. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, а дана 24. јуна 2020. године уписани су у Регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

4.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама, који је Скупштина Друштва усвојила Одлуком број 01-01/14 од 5. јануара 2014. године и допунила Одлуком број 264/14 од 31. децембра 2014. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика Друштва.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014.



Некретнине, постројења и опрема

Дугорочна материјална имовина обухвата земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, транспортна средства, намештај, алат и инвентар са корисним веком употребе дужим од годину дана, авансе плаћене за дугорочну материјалну имовину и осталу дугорочну материјалну имовину.

Дугорочна материјална имовина се признаје као средство само (1) ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво; и (2) ако се набавна вредност, односно цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Дугорочна материјална имовина која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања.

Након почетног признавања, дугорочна материјална имовина се мери по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као дугорочна материјална имовина. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Процењени век трајања некретнина, постројења и опреме је:

Назив	Век трајања у годинама
Грађевински објекти	40
Производна опрема	10
Транспортна средства	7
Рачунарска опрема	3
Канцеларијски намештај	10

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа управа. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је оно у потпуности амортизовано. Метод амортизације, који се примењује на неко средство, проверава се најмање једном, на крају сваке финансијске године, и ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, метод се мења да би се одразила промењена динамика. Промена метода амортизације представља промену рачуноводствене процене.

Земљиште не подлежу обрачуна амортизације.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

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



Залихе

Залихе су краткорочна материјална имовина која се држе (1) ради продаје у уобичајеном току пословања; (2) у процесу производње за такву продају; или (3) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. Набавна вредност залиха обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности, односно цени коштања или нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. Метод просечне цене подразумева поступак по којем се трошак неке ставке залихе одређује на основу просечног пондерисаног трошка свих ставки на почетку периода и трошка сличних ставки које су купљене или произведене у том периоду. Просек се израчунава приликом сваког улаза робе.

Зајмови и потраживања

У билансу стања Друштва ова категорија финансијске имовине обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Потраживања за продату робу купцима на краткорочни кредит, признају се у номиналном (недисконтованом) износу новчаног потраживања, а то је нормално фактурна вредност.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања 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 ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна (прилагодити).

Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.



Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају: (1) готовина у благајни, (2) средства по виђењу која се држе на рачунима банака, (3) орочена средства на рачунима банака до 90 дана и (4) племенити метали и предмети од пламенитих метала.

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

Обавезе

Обавеза је садашња обавеза пословног субјекта, произашла из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавеза се признаје: (1) када је извесно да ће због исплате садашње обавезе, доћи до одлива ресурса Друштва и (2) 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.

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

Финансијске обавезе обухватају обавезе по основу краткорочних и дугорочних кредита. Ове обавезе се исказују по амортизованом вредности.

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

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

Обавезе у страниој валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, а утврђене позитивне и негативне разлике и ефекти исказују се у оквиру финансијских прихода и расхода у Билансу успеха.

Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Приходи од продаје робе се признаје: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.



Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености).

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.

Остале приходе чине: добици од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, учешћа у капиталу, добици од продаје дугорочних хартија од вредности, добици од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања. Остали приходи признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

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

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

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

Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада.

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

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. 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 расходе чине: 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. Остали расходи признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.



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

Исправка материјално значајних и нематеријалних грешака

Материјално значајно изостављање или погрешно приказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тих извештаја.

Материјално значајне грешке су грешке које појединачно или кумулативно прелазе износ од 5% пословних прихода из претходне године. Материјално значајне грешке из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 5% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

4.3.Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷, директор Друштва донео је Решење о формирању пописних комисија за спровођење пописа имовине и обавеза на дан 31 децембар 2019. године број 242/19 од 25. децембра 2019. године.

По извршеном попису, пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 244/19 од 31. децембра 2019. године, који је усвојен Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 01/20 од 3. јануара 2020. године.

4.3.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	129.314	129.314
Грађевински објекти	2.786	3.077
Постројења и опрема	3.909	3.045
Укупно	136.009	135.436

Табела број 2: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 1. јануар 2019. године	129.314	11.634	17.286	158.234
Нове набавке	-	-	1.405	1.405
Стање на дан 31. децембар 2019. године	129.314	11.634	18.691	159.639

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/2013 и 137/2014.



Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Исправка вредности				
Стање на дан 1. јануар 2019. године	-	8.557	14.240	22.797
Амортизација (Напомене 4.2. и 4.4.7)	-	291	542	833
Стање на дан 31. децембар 2019. године	-	8.848	14.782	23.630
Садашња вредност				
На дан 31. децембар 2019. године	129.314	2.786	3.909	136.009
На дан 31. децембар 2018. године	129.314	3.077	3.045	135.436

4.3.1.1. Земљиште

Табела број 3: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Пољопривредно земљиште	129.314
Укупно	129.314

Земљиште, које је Друштво у пословним књигама класификовало као пољопривредно земљиште, исказано је у укупном износу од 129.314 хиљаде динара, без постојања аналитичке евиденције о појединачним катастарским парцелама обухваћених наведеном врстом земљишта, површинама на којима се те катастарске парцеле простиру, као и о њиховој вредности.

Поред тога, увидом у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године, као и у Извештај Комисије за попис некретнина, постројења и опрема утврдили смо да спроведеним пописом са стањем на дан 31. децембар 2019. године није обухваћено земљиште које Друштво користи и које је исказано у његовим пословним књигама у горе наведеном износу.

Увидом у Извод из листа непокретности број 967 КО Суви До, као и увидом у еКатастар непокретности Републичког геодетског завода (<https://katastar.rgz.gov.rs/KnWeb/>), утврдили смо да је Друштво корисник одређеног земљишта (градско грађевинског и пољопривредног) у државној својини, како је приказано у табели која следи:

Табела број 4: Извод из листа непокретности – Б лист – Подаци о носиоцу права на земљишту

Назив	Врста права	Облик својине	Обим удела
Република Србија Центар за виноградарство и винарство ДОО, Ниш	Држалац	Државна	97150/97883
Град Ниш	Својина	Јавна	733/9783



Налаз: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало земљиште у износу од 129.314 хиљаде динара, а да при том није извршило попис земљишта и није извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта. Поред тога, Друштво нема устројену одговарајућу аналитичку евиденцију земљишта у смислу постојања података о врсти земљишта које користи, појединачним катастарским парцелама обухваћених одређеном врстом земљишта, површинама на којима се катастарске парцеле простиру, као и о њиховој вредности.

Ризик: Постоји ризик да вредност земљишта исказана у финансијским извештајима не одговара његовој стварној вредности.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да изврши попис земљишта и да утврди стварно стање земљишта, да изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем земљишта и да уколико буде потребно спроведе одговарајућа корективна књижења у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Поред тога, потребно је да на основу утврђеног чињеничног стања устроји одговарајућу аналитичку евиденцију земљишта у својим пословним књигама.

4.3.1.2. Грађевински објекти

Табела број 5: Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Управна зграда са лабораторијама	2.786
Укупно	2.786

4.3.1.3. Постројења и опрема

Табела број 6: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Лабораторијска опрема	2.356
Рачунарска и телекомуникациона опрема	398
Транспортна средства – возила	203
Остала опрема	952
Укупно	3.909

Повећање вредности опреме у 2019. године у износу од 1.405 хиљада динара у целости се односи на набавку лабораторијске опреме извршене за потребе сертификације и клонске селекције сорти винове лозе (Напомена 4.4.2) и то:

- циркулациони термостат са купатилом (СС-К6 Huber) у укупном износу од 490 хиљада динара, набављен од Bazico Lab ДОО, Земун,
- опрема за лабораторију у износу од 376 хиљада динара, набављена од Bazico Lab ДОО, Земун и
- опрема за лабораторију (Biochemistry Cooled incubator) у износу од 539 хиљада динара, набављена од Profi Lab ДОО, Београд.



4.3.2. Залихе

Табела број 7: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	-	-
Недовршена производња	-	132
Роба	221	221
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.072	1.264
Укупно	1.293	1.617

Материјал

Табела број 8: Структура материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Материјал	137
Исправка вредности материјала	(137)
Алат и инвентар у употреби	559
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(559)
Ауто-гуме у употреби	10
Исправка вредности ауто-гума у употреби	(10)
Укупно	-

Роба

Табела број 9: Структура робе

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Роба у складишту – пестициди	221
Укупно	221

Залихе робе на дан 31. децембар 2019. године вредноване су по набавној вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 4.2).

Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 10: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	1.072	1.264
Укупно	1.072	1.264

Табела број 11: Плаћени аванси у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Адвокатска канцеларија Драгана Тасић, Београд	1.072
Укупно	1.072



4.3.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 12: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи	5.524	7.640
Исправка вредности купаца у земљи	(22)	(22)
Укупно	5.502	7.618

Купци у земљи

Табела број 13: Преглед купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	Промет 2019. година	Салдо 2019. година	Исправка вредности
Република Србија – Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за заштиту биља, Београд	-	5.419	-
Регионална Агенција за економски развој Шумадије и Поморавља, Крагујевац (Напомена 4.4.1)	2.496	-	-
Остали купци	-	105	(22)
Укупно	2.496	5.524	(22)

Потраживање од Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управа за заштиту биља, Београд исказано у износу од 5.419 хиљаде динара односи се на услуге анализе параметра безбедности хране које је Друштво пружило током 2012. године по Уговору о поверавању послова за вршење услуга лабораторијских испитивања у области безбедности хране и хране за животиње. Наплата потраживања се реализује у извршном поступку, подношењем веродостојне исправе.

4.3.4. Друга потраживања

Табела број 14: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од запослених	118	122
Потраживања за више плаћени порез на добитак	8	8
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	23	23
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	747	1.075
Остала краткорочна потраживања	262	262
Укупно	1.158	1.490

Потраживања од запослених исказана у износу од 118 хиљада динара у целости се односе на потраживање од бившег запосленог по основу датог стамбеног кредита за откуп стана у друштвеној својини.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 262 хиљаде динара највећим делом у износу од 206 хиљада динара односе се на потраживања од јавног извршитеља по основу окончаног извршног поступка.



Налаз: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру других потраживања, исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (за време привремене спречености за рад преко 30 дана и за време породилског одсуства) у укупном износу од 747 хиљада динара која потичу из ранијих година, а за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате потраживања и с тим у вези није вршило признавање губитака због умањења вредности, што није у складу са захтевима Одељка 11.21, 11.22. и 11.25 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, а мање исказало расходе по основу обезвређења потраживања за износ од 747 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: У циљу отклањања откривене неправилности, Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП и извршило процену наплативости потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, а затим је, полазећи од Одлуке број 42-1/2020 од 10. августа 2020. године, налогом за књижење број OD-1 од 10. августа 2020. године, извршено обезвређење потраживања, на начин да је повећана исправка вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за износ од 747 хиљада динара уз признавање губитака због умањења вредности на терет расхода по основу обезвређења потраживања у истом износу.

4.3.5. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 15: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачун	3.452	3.375
Девизни рачуни	232	-
Укупно	3.684	3.375

Текући (пословни) рачуни

Табела број 16: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Sberbank Srbija АД, Београд	3.016
Прелазни рачун из 2013. године	328
Наменски текући рачун из 2016. године	108
Укупно	3.452

Девизни рачуни

Табела број 17: Девизни рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Sberbank Srbija АД, Београд	232
Укупно	232

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским и девизним рачунима које има отворене код пословних банака наведеним у табелама горе.

Потраживања по основу средстава евидентираних у оквиру прелазног и наменског рачуна из ранијих година Друштво није обухватило пописом спроведеним са стањем на дан 31. децембар 2019. године.



Налаз: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру текућих (пословних) рачуна, исказало потраживања по основу средстава на прелазном и наменском рачуну из ранијих година у укупном износу од 436 хиљада динара за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате потраживања и с тим у вези није вршило признавање губитака због умањења вредности, што није у складу са захтевима Одељка 11.21, 11.22. и 11.25 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало текуће (пословне) рачуне, а мање исказало расходе ранијих година по основу директних отписа потраживања за износ од 436 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: У циљу отклањања откривене неправилности, Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП и извршило процену наплативости потраживања по основу средстава на прелазном и наменском рачуну из ранијих година, а затим је, полазећи од Одлуке број 42-3/2020 од 10. августа 2020. године, налогом за књижење број OD-2 од 10. августа 2020. године, извршен директан отпис потраживања за износ од 436 хиљада динара уз признавање губитака због умањења вредности на терет расхода ранијих година у истом износу.

4.3.6. Порез на додату вредност

Табела број 18: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	-	342
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	267	-
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	2.404	2.062
Укупно	2.671	2.404

Потраживања за више плаћен порез на додату вредности исказана у износу од 2.404 хиљаде динара представљају кумулиране износе претходног пореза исказане су у пореским пријавама пореза на додату вредност за 2019. годину и раније године.

4.3.7. Капитал

Табела број 19: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Основни капитал	125.643	125.643
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме	17.187	17.187
Нераспоређени добитак	3.191	3.191
Губитак	(11.347)	(9.859)
Укупно	134.674	136.162



Основни капитал

Табела број 20: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Државни капитал	125.611
Остали основни капитал	32
Укупно	125.643

Основни капитал Друштва исказан у износ од 125.611 хиљаде динара чини државни капитал који је у целости унет у Друштво приликом његовог оснивања.

Наиме, чланом 8 став 1 Одлуке о оснивању Друштва (Напомена 1) дефинисано је да средства за оснивање и почетак рада Друштва чине непокретности, опрема и друга средства укупне књиговодствене вредности у износу од 125.226 хиљада динара, све према спецификацији која је извршена Деобним билансом о разграничењу средстава, права и обавеза Института за истраживања у пољопривреди „СРБИЈА“ на дан 31. децембар 2005. године. Истим чланом у ставу 2 одлуке дефинисано је да унета средства представљају укупан основни капитал Друштва.

У складу са Одлуком о оснивању, укупан основни капитал Друштва у неновчаном облику у износу од 125.226 хиљада динара уписан је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Остали капитал, као облик основног капитала, исказан у износу од 32 хиљаде динара односи се на сопствене ванпословне изворе који су пренети Друштву на основу деобног биланса припремљеног за потребе његовог оснивања.

Налаз: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру капитала, више исказало основни (државни) капитал за износ од 385 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен Одлуком о оснивању Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Наведени износ резултат је грешком евидентираног повећања основног (државног) капитала приликом његовог оснивања.

Мера предузета у поступку ревизије: У циљу отклањања откривене неправилности, Друштво је у поступку ревизије исправило грешком евидентирано повећање основног (државног) капитала приликом његовог оснивања, на начин да је полазећи од Одлуке 42-2/2020 од 10. августа 2020. године, налогом за књижење број ОД-2 од 10. августа 2020. године извршено смањење основног (државног) капитала за износ од 385 хиљада динара у корист смањења губитка из ранијих година у истом износу. Поступајући на описани начин, Друштво је извршило усаглашавање основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама са капиталом утврђеним оснивачким актом Друштва и капиталом уписаним у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме

Ревалоризационе резерве исказане у износу од 17.187 хиљада динара односе се на ефекте процене фер вредности земљишта која је извршена за потребе спровођења статусне промене (Напомена 1) и која је пренета Друштву према спецификацији утврђеној Деобним билансом о разграничењу средстава, права и обавеза Института за истраживања у пољопривреди „СРБИЈА“ на дан 31. децембар 2005. године. Промене на ревалоризационим резервама у току 2019. године није било.



Губитак

Табела број 21: Структура губитка -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губитак ранијих година	9.859	9.859
Губитак текуће године	1.488	-
Укупно	11.347	9.859

На основу Изјаве Директора Друштва број 2/2020 од 22. јуна 2020. године утврђено је да покриће губитка, оствареног по годишњем рачуну за 2019. годину у износу од 1.488 хиљада динара, није вршено. У истој изјави даље се наводи да ће одлука о покрићу губитка бити донета накнадно, у току 2020. године.

4.3.8. Обавезе из пословања

Табела број 22: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи у земљи	15.643	15.912
Укупно	15.643	15.912

Добављачи у земљи

Табела број 23: Структура добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Институт за хемију, технологију и металургију, Београд	14.616
Тидис ДОО, Београд	634
Остали добављачи у земљи	393
Укупно	15.643

4.4. Биланс успеха

4.4.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 24: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.496	-
Укупно	2.496	-

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 2.496 хиљада динара у целости се односе на експертске услуге пружене за израду „Анализе сектора производње и прераде грожђа и производње вина“ у складу са уговором закљученим са Регионалном Агенцијом за економски развој Шумадије и Поморавља, Крагујевац (Напомена 4.3.3).

4.4.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Табела број 25: Структура прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	18.931	15.146
Укупно	18.931	15.146



Приходи по основу државних давања исказани у износу од 18.931 хиљаде динара представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине 87% укупних прихода.

Табела број 26: Структура прихода по основу државних давања -у хиљадама динара-

Извор финансирања	Основ државног давања	2019. година
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	Уговор обављању поверених послова везаних за Виноградарски регистар	15.593
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна питања	Уговор о међусобним правима и обавезама у погледу коришћења подстицаја за сертификацију и клонску селекцију	3.105
Стална радна група за рурални развој у југоисточној Европи (SWG) – Скопје, Република Северна Македонија	Уговори о пружању експертских услуга на пројекату „Олакшавање размене искуства о хармонизацији законске регулативе за вино у свим земљама западног Балкана“	233
Укупно		18.931

Уговор обављању поверених послова везаних за виноградарски регистар

У складу са Конкурсом за поверавање послова везаних за Виноградарски регистар број 320-05-38/2011-08 од 11. јануара 2011. године⁸, тадашње Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је са Друштвом, које је испуњавало све услове предвиђене конкурсом, закључило Уговор о обављању поверених послова везаних за Виноградарски регистар број 320-05-38/2011-08 (Р-020/05-12) од 18. маја 2012. године. Предмет овог уговора је регулисање права и обавеза у вези вршења поверених послова на спровођењу I фазе, која подразумева следеће: информисање произвођача, успостављање Виноградарског регистра и упис свих постојећих произвођача грожђа са постојећим виноградарским парцелама. Приликом реализације I фазе поверених послова, до 31. маја 2015. године, уговорне стране су сачиниле седам анекса овог уговора.

После завршетка I фаза поверених послова, тадашње Министарство пољопривреде и заштите животне средине је са Друштвом закључило Уговор о обављању поверених послова везаних за Виноградарски регистар – II фаза број 320-05-06069/2015-08 од 23. јула 2015. године. Предмет овог уговора је уређење међусобних односа у поступку обављања поверених послова на спровођењу II фазе, која подразумева одржавање Виноградарског регистра кроз следеће послове: утврђивање испуњености услова за обављање производње грожђа; обраду података о виноградарским парцелама; вођење електронске базе података; уписивање нових произвођача и нових виноградарских парцела, промену података у Виноградарском регистру и брисање из истог; издавање извода из електронске базе података и графичких приказа виноградарских парцела; као и остале пратеће и помоћне послове чије извршење наложи актуелно министарство.

Чланом 1 став 5 важећег уговора дефинисано је да ће се након истека прве године трајања уговора, анексом уговора, у складу са расположивим средствима за те намене обезбеђених Законом о буџету Републике Србије, прецизирати вредност вршења поверених послова за сваку наредну годину. У складу са тим, дана 17. маја 2018. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је са Друштвом закључило Анекс број 4 Уговора број 320-05-06063/2015-08, у коме је чланом 1 утврђена вредност вршења поверених послова за период од 1. јуна 2018. године до 31. маја 2019. године у износу од 15.146 хиљада динара.

⁸ „Службени гласник РС“, број6/2011.



Након истека периода од годину дана, дана 27. маја 2019. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је са Друштвом закључило Анекс број 5 Уговора број 320-05-06063/2015-08, у коме је чланом 1 утврђена вредност вршења поверених послова за период од 1. јуна 2019. године до 31. маја 2020. године у износу од 15.912 хиљада динара.

У складу са чланом 4 важећег уговора, Друштво је дужно да актуелном министарству доставља месечне укупне резултате обављених поверених послова, заједно са месечним резултатима за сваку регионалну канцеларију и сваког контролора и техничко лице Друштва са подацима о неоствареним минималним активностима из Акционог плана (тзв. извештаје о обављеним повереним пословима), као и месечне финансијске извештаје везане за обављање поверених послова (тзв. извештаје о утрошеним финансијским средствима за послове везане за Виноградарски регистар).

Табела број 27: Преглед уплаћених и утрошених средстава у 2019. години-у хиљадама динара-

Основ уплате	Датум уплате	Износ уплаћених средстава	Утрошена финансијска средства	
			Период	Укупни трошкови
Анекс број 4 Уговора	04.03.2019	5.049	01.01-30.04.2019	5.049
	31.05.2019	1.262	01.05-31.08.2019	5.240
Анекс број 5 Уговора	13.06.2019	3.978		
	22.10.2019	5.304	01.09-31.12.2019	5.304
Укупно		15.593		15.593

У структури трошкова који се покривају из уплаћених средстава, највеће учешће у износу од 13.555 хиљада динара имају накнаде за рад запослених који обављају поверене послове везане за вођење Виноградарског регистра – II фаза (Напомена 4.4.5). Остали трошкови који се покривају из уплаћених средстава у износу од 2.038 хиљада динара обухватају трошкове горива и енергије, трошкове запослених на службеном путу – дневнице и путарине, трошкове мобилне и фиксне телефоније и интернета, трошкове поштанских услуга, трошкове комуналних услуга, трошкове књиговодствених услуга, и друге трошкове.

Уговор о међусобним правима и обавезама у погледу коришћења подстицаја за сертификацију и клонску селекцију

У складу са расписаним конкурсом, Друштво је, као потенцијални корисник подстицаја који испуњава прописане критеријуме, поднело дана 16. октобра 2018. године пријаву за програм сертификације садног материјала и клонске селекције, воћака, винове лозе и хмеља за 2018. годину, заведену код Управе за аграрна плаћања под бројем 320-0599354/2018-02. Комисија за утврђивање испуњености услова за сертификацију и клонску селекцију, након разматрања свих пристиглих пријава на конкурс, утврдила је испуњеност услова за остваривање права на подстицаје и утврдила ранг листу подносилаца пријаве на конкурс.

Решењем број 320-05-99354/2/2018-02 од 7. фебруара 2019. године, усвојена је пријава Друштва за програм сертификације садног материјала и клонске селекције воћака, винове лозе и хмеља за 2018. годину. Полазећи од донетог решења, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, преко Управе за аграрна питања, закључило је са Друштвом Уговор о међусобним правима и обавезама у погледу коришћења подстицаја за сертификацију и клонску селекцију за 2018. годину. Предмет овог уговора је утврђивање међусобних права и обавеза у вези са коришћењем подстицаја за сертификацију и клонску селекцију, као што су: обим активности, начин њиховог извршавања, износ подстицаја, висина накнаде за покриће



трошкова набавке опреме, техничких средстава и биљног материјала, активности на одржавању колекција, активности на спровођењу пројеката, односно износ средстава за покриће трошкова насталих реализацијом програма.

У складу са чланом 2 уговора Друштво је остварило право на подстицаје за сертификацију и клонску селекцију (у циљу добијања и одржавања садног материјала виших категорија, односно добијања и одржавања предоснове категорије воћака, винове лозе и хмеља) у укупном износу од 4.025 хиљада динара (са утврђеном структуром трошкова).

Члан 3 уговора дефинише категорију прихватљивих трошкова. То су трошкови неопходни за реализацију пројекта, односно активности на сертификацији, настали током 2018. године и касније током реализације пројекта, све до 31. марта 2019. године, који су у сваком тренутку проверљиви и који су подржани валидном финансијском документацијом.

Чланом 6 уговора дефинисано је да се подстицаји за сертификацију и клонску селекцију исплаћују у два дела, и то 50% по потписивању уговора, а 50% након што Управа за аграрна питања позитивно оцени извештај који јој Друштво достави.

У складу са чланом 7 уговора Друштво је дужно да по реализацији подстицаја Управи за аграрна питања достави извештај о реализацији који садржи податке којима доказује да је спровело све планиране активности, као и доказе о наменском коришћењу средстава остварених по основу подстицаја, који се односе на трошкове начињене до 31. марта 2019. године.

Дана 22. октобра 2019. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, преко Управе за аграрна питања донело је Решење 320-05-99354/3/2018-02 да се Друштву исплати износ од 1.093 хиљаде динара на име другог дела подстицаја, у складу са Уговором о међусобним правима и обавезама у погледу коришћења подстицаја за сертификацију и клонску селекцију за 2018. годину.

Табела број 28: Преглед уплаћених и утрошених средстава у 2019. години-у хиљадама динара-

Датум уплате	Износ уплаћених средстава	Утрошена финансијска средства	
		Период	Укупно оправдано
12.03.2019	2.012	01.01-31.12.2019	3.179
07.11.2019	1.093		
Укупно	3.105		3.179

Од укупно оправданих средстава, на набавку лабораторијске опреме за сертификацију и клонску селекцију сорти винове лозе односи се износ од 1.405 хиљада динара (Напомена 4.3.1), на накнаде за рад руководиоца пројекта и стручних сарадника на пројекту односи се износ од 1.006 хиљада динара, док преостали износ од 768 хиљада динара обухвата набавку материјала за сертификацију и клонску селекцију сорти винове лозе, трошкове информативне кампање (презентација у оквиру WEB странице и израда брошура и другог пропагандног материјала о аутохтоним сортама и клонској селекцији) и разне врсте услуга извршене за потребе реализације уговора.

Уговори о пружању експертских услуга на пројекату „Олакшавање размене искуства о хармонизацији законске регулативе за вино у свим земљама западног Балкана“

Пројекат „Олакшавање размене искуства о хармонизацији законске регулативе за вино у свим земљама западног Балкана“ финансира и реализује Министарство за храну и пољопривреду Савезне Републике Немачке (BMEL), преко Сталне радна групе за рурални развој у југоисточној Европи (SWG), као регионалног имплементатора у Албанији, Босни и



Херцеговини, УН Косову (Аутономна покрајина Косово и Метохија), Црној Гори, Републици Северној Македонији и Републици Србији. Основне активности на овом пројекту састоје се у координирању рада експерата на нивоу држава, односно територија; помоћ институцијама и експертима; провера и обједињавање материјала; израда анализа и других стручних материјала из области виноградарства и винарства на регионалном нивоу и слично.

Због познавања сектора виноградарства и винарства у Србији и земљама, односно територијама југоисточне Европе, као и због познавања стандарда Европске уније који се имплементирају или ће се имплементирати у региону западног Балкана, SWG је ангажовао једног од запослених у Друштву као регионалног и националног експерта за виноградарство и винарство и у складу са закљученим уговорима Друштву пренео средства у износу приказаним у табели која следи:

Табела број 29: Преглед уплаћених средстава по уговорима у 2019. години

Број и датум уговора	Период ангажовања	Датум уплате	Износ уплаћених средстава	
			у ЕУР	у хиљадама динара
174-18-SWG 28.12.2019	28.12.2018- 15.01.2019	19.03.2019	800,00	93
037-19-SWG 21.02.2019	21.02.2019- 20.03.2019	24.06.2019	1.200,00	140
Укупно			2.000,00	232

4.4.3. Трошкови материјала

Табела број 30: Структура трошкова осталог материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Утрошен остали материјал за текуће одржавање	931
Утрошен канцеларијски материјал	158
Утрошен остали материјал – остало	9
Укупно	1.098

Трошкови материјала за текуће одржавање исказани у износу од 931 хиљаде динара обухватају трошкове штампарских услуга у износу од 346 хиљада динара, трошкове набавке лабораторијског материјала (спрувета центрифуска са навојем, етанол 96%, апсолутни алкохол 99,5%, калијум јодид, метанол и слично) у износу од 248 хиљада динара, трошкове набавке рачунара у износу од 98 хиљада динара и остале трошкове материјала за текуће и инвестиционо одржавање у износу од 239 хиљада динара.

Трошкови канцеларијског материјала у износу од 159 хиљада динара односе се на: утрошене фасцикле са механизмом, фломастере, коректоре, коверте, регистраторе, папир за штампање, боја за печате, фолије за пластифицирање и остали канцеларијски материјал.

4.4.4. Трошкови горива и енергије

Табела број 31: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови горива	797
Трошкови електричне енергије	106
Остали трошкови	11
Укупно	914



Трошкови горива исказани у износу од 797 хиљада динара у целости се односе на утрошено гориво за путничке аутомобиле набављено од Лукоил Србија АД, Београд.

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 106 хиљада динара у целости се односе на утрошену електричну енергију набављену од ЈП ЕПС, Београд.

4.4.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 32: Структура трошкова зарада -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	14.969	11.805
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.580	2.106
Остали лични расходи и накнаде	1.082	857
Укупно	18.631	14.768

Накнада за рад запослених који обављају поверене послове везане за вођење Виноградарског регистра – II фаза регулисана је Уговором од 23. јула 2015. године, Анексом број 4 Уговора од 17. маја 2018. године и Анексом број 5 Уговора од 27. маја 2019. године закљученим са Министарством, пољопривреде, шумарства и водопривреде. На основу уговора и анекса уговора, директор Друштва доноси појединачна месечна решења о накнади за рад сваког лица ангажованог на обављању послова наведених у уговору, у непромењеном износу, у зависности од позиција на које су распоређена. Изузетно, у случају остварења изузетних резултата у извршењу радних задатака одређује се одговарајући проценат увећања накнаде за рад (Напомена 4.4.2).

Друштво је на дан 1. јануар 2019. године имало укупно 15 запослених. Закључно са 31. децембром 2019. године, Друштво је имало укупно 16 запослених.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 33: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Накнаде трошкова запослених за превоз на посао и са посла	505
Накнаде трошкова запослених на службеном путу – дневнице	465
Давања запосленима поводом Нове године	72
Солидарна помоћ у случају смрти	40
Укупно	1.082

4.4.6. Трошкови производних услуга

Табела број 34: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови услуга на изради учинака	55	-
Трошкови транспортних услуга	327	426
Трошкови услуга одржавања	17	166
Трошкови закупнина	111	26
Трошкови осталих услуга	34	38
Укупно	544	656



Трошкови услуга на изради учинка

Трошкови услуга на изради учинка исказани у износу од 55 хиљада динара у целости се односе на услугу анализа вина и шире, пружену од стране Пољопривредног факултета из Новог Сада.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 327 хиљада динара односе се на услуге мобилне телефоније у износу од 240 хиљада динара пружених од стране Vip mobile ДОО, Београд, трошкове поштанских услуга у износу од 39 хиљада динара пружених од стране ЈП Пошта Србије, Београд, трошкове фиксне телефоније и интернета у износу од 34 хиљаде динара пружених од стране Телеком Србија АД, Београд и остале трошкове транспортних услуга у износу од 14 хиљаде динара.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани у износу од 111 хиљада динара односе се на закуп пословног простора у Александровцу, за потребе обављања делатности Друштва, површине 20м², у износу од 64 хиљаде динара и остале трошкове закупнина у износу од 47 хиљада динара. Трошкови закупнине евидентирају се у складу са Уговором о закупу број 27 од 28. фебруара 2019. године закљученим са Предузећем САМОРАД из Александровца.

4.4.7. Трошкови амортизације

Табела број 35: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опрема (Напомена 4.3.1)	833	648
Укупно	833	648

4.4.8. Нематеријални трошкови

Табела број 36: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	444	1.031
Трошкови репрезентације	4	49
Трошкови премије осигурања	19	-
Трошкови платног промета	47	41
Остали нематеријални трошкови	35	77
Укупно	549	1.198

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 37: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови рачуноводствених услуга	298
Трошкови фитосанитарног прегледа	110
Трошкови адвокатских услуга	19
Остали трошкови непроизводних услуга	17
Укупно	444



Трошкови рачуноводствених услуга исказани у износу од 298 хиљада динара у целости се односе на трошкове вођења пословних књига и састављање рачуноводствених исказа, настали у складу са Уговором закљученим са Агенцијом Књиговодствени центар 340, Ниш дана 3. јануара 2019. године (Напомена 3).

4.4.9. Финансијски приходи

Табела број 38: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата (од трећих лица)	239	6.204
Остали финансијски приходи	22	-
Укупно	261	6.204

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 239 хиљада динара највећим делом у износу од 204 хиљаде динара односе се на приходе од камате обрачунате на извршене услуге које Друштво, у извршном поступку, наплаћује од Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управа за заштиту биља, Београд (Напомена 4.3.3). Остатак прихода од камата у износу од 35 хиљада динара односе се на приходе по основу орочених новчаних средстава на текућем рачуну код пословне банке (overnight депозит).

4.4.10. Финансијски расходи

Табела број 39: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи камата (према трећим лицима)	137	-
Укупно	137	-

Расходи камата (према трећим лицима) исказани у износу од 137 хиљада динара у целости се односе на камату обрачунату у складу са уговорима о уступању потраживања и закљученим вансудским поравнањем.

4.4.11. Остали расходи

Табела број 40: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали непоменути расходи	470	-
Укупно	470	-

Остали непоменути расходи у целости се односе на расходе ранијих година исказане у износу од 470 хиљада динара и представљају отписана ненаплатива потраживања по основу претплата добављача, проистекла из дужничко-поверилачких односа ранијих година.

4.5. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима других МРС/МСФИ, признају у оквиру капитала.



4.6. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

4.7. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

4.8. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

5. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема потенцијалне обавезе.

На дан 31. децембар 2019. године против Друштва се не води ни један судски спор.

6. 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
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЦЕНТАР ЗА ВИНОГРАДАРСТВО И ВИНАРСТВО“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања.....	43
2. Биланс успеха	44
3. Извештај о осталом резултату	45
4. Извештај о токовима готовине.....	46
5. Извештај о променама на капиталу.....	47



1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембар 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		136.009	135.436	375.370
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	4.3.1.	136.009	135.436	375.370
Земљиште	4.3.1.1.	129.314	129.314	369.093
Грађевински објекти	4.3.1.2.	2.786	3.077	3.368
Опрема	4.3.1.3.	3.909	3.045	2.909
ОБРТНА ИМОВИНА		14.308	16.649	24.086
ЗАЛИХЕ	4.3.2.	1.293	1.617	1.617
Недовршена производња и недовршене услуге		-	132	132
Роба		221	221	221
Плаћени аванси за залихе и услуге		1.072	1.264	1.264
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	4.3.3.	5.502	7.618	13.752
Купци у земљи		5.502	7.618	13.752
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	4.3.4.	1.158	1.490	1.186
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	4.3.5.	3.684	3.384	4.950
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	4.3.6.	2.671	2.404	2.445
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		-	136	136
УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		150.317	152.085	399.456
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	4.3.7.	134.674	136.162	372.957
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		125.643	125.643	125.643
Државни капитал		125.611	125.611	125.611
Остали основни капитал		32	32	32
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме		17.187	17.187	256.966
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		3.191	3.191	207
Нераспоређени добитак ранијих година		3.191	207	-
Нераспоређени добитак текуће године		-	2.984	207
ГУБИТАК		11.347	9.859	9.859
Губитак ранијих година		9.859	9.859	9.859
Губитак текуће године		1.488	-	-
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		15.643	15.923	26.499
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	4.3.8.	15.643	15.912	26.464
Добављачи у земљи		15.643	15.912	26.464
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	11	35
УКУПНА ПАСИВА		150.317	152.085	399.456



2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		21.427	15.146
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	4.4.1.	2.496	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		2.496	-
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	4.4.2.	18.931	15.146
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		22.569	18.366
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	4.4.3.	1.098	466
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	4.4.4.	914	630
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	4.4.5.	18.631	14.769
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	4.4.6.	544	656
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	4.4.7.	833	648
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	4.4.8.	549	1.198
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		1.142	3.220
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	4.4.9.	261	6.204
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		22	-
Остали финансијски приходи		22	-
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		239	6.204
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	4.4.10.	137	-
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		137	-
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		124	6.204
ОСТАЛИ РАСХОДИ	4.4.11.	470	-
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	2.984
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.488	-
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	2.984
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.488	-
НЕТО ДОБИТАК		-	2.984
НЕТО ГУБИТАК		1.488	-



3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК		-	2.984
НЕТО ГУБИТАК		1.488	-
ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
- Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) смањење ревалоризационих резерви		-	239.799
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	239.799
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	239.799
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.488	236.815



4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	23.782	27.805
- Продаја и примљени аванси	4.612	6.142
- Примљене камате из пословних активности	239	6.204
- Остали приливи из редовног пословања	18.931	15.459
II. Одливи готовине из пословних активности	21.478	27.091
- Исплате добављачима и дати аванси	2.694	12.303
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	18.647	14.788
- Плаћене камате	137	-
III. Нето прилив готовине из пословних активности	2.304	714
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	1.094	247.844
- Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	833	241.640
- Примљене камате из активности инвестирања	239	6.204
- Примљене дивиденде	22	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	3.098	1.706
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и биолошких средстава	3.098	1.706
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	-	246.138
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	2.004	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
II. Одливи готовине из активности финансирања	-	248.418
- Остале обавезе (одливи)	-	248.418
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	-	248.418
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	24.876	275.649
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	24.576	277.215
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	300	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		1.566
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.384	4.950
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.684	3.384



5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Опис	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	
Почетно стање на дан 1.1.2018. године	125.643	(9.859)	207	256.966	372.957
Промене у претходној години – дуговни промет	-	-	-	(239.799)	(236.795)
Промене у претходној години – потражни промет	-	-	2.984	-	
Стање на крају претходне године 31.12.2018. године	125.643	(9.859)	3.191	17.187	136.162
Промене у текућој години – дуговни промет	-	(1.488)	-	-	(1.488)
Стање на крају текуће године 31.12.2019. године	125.643	(11.347)	3.191	17.187	134.674