



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СРЕМСКА
МИТРОВИЦА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2021.
ГОДИНУ**

**Број: 400-808/2022-06/13
Београд, 28. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица за 2021. годину3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица за 2021. годину.....6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА 8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СРЕМСКА МИТРОВИЦА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ.....15

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СРЕМСКА МИТРОВИЦА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ..... 55



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица за 2021. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата њеног пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Због погрешне класификације, Друштво је уместо осталих пословних прихода исказало приходе од продаје производа на домаћем тржишту у износу од 15.599 хиљада динара.

2) Друштво није вршило процену и утврђивање новог корисног века трајања грађевинских објеката и опреме у складу са МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву у исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 19.116 хиљада динара.

3) Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са одељцима 8 Напомене уз финансијске извештаје и 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, јер нису обелодањени подаци који се односе на коришћени век трајања биолошких средстава односно стопу амортизације и описе биолошких средстава по групама, нити чињеница да је у 2021. години коришћено без накнаде земљиште укупне површине 97,36 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за пољопривредно земљиште.

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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом



сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. новембар 2022. године



Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица за 2021. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица за 2021. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених, усклађености новог запошљавања са Законом о буџетском систему и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2021. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима и расходима и издацима Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених, усклађености новог запошљавања са Законом о буџетском систему и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво није донело Програм рада и пословања за 2021. годину, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије на исти, што није у складу са Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 26. фебруара 2009. године.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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



Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. новембар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

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



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у износу од 15.599 хиљада динара на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачунима групе осталих пословних прихода, што није у складу са одредбама члана 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказало 156 ставки некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 9.479 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 20 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.3. Напомена уз Извештај, Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са одељцима 8 Напомене уз финансијске извештаје и 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, јер нису обелодањени подаци који се односе на коришћени век трајања биолошких средстава односно стопу амортизације и описе биолошких средстава по групама, нити чињеница да је у 2021. години коришћено без накнаде земљиште укупне површине 97,36 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за пољопривредно земљиште.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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

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

⁵ Приоритет 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области, исказује на рачунима групе осталих пословних прихода. (Напомена 3.2.2.1, Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва. (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 4).

3) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке у вези биолошких средстава и о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за пољопривредно земљиште у складу са Одељком 34 Специјализоване активности и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.3, Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није донело Програм рада и пословања за 2021. годину, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије на исти, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта од 26. фебруара 2009. године.

ПРИОРИТЕТ 3

2) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;



– није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Реиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 3

2) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),

- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и

- достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1, Препорука број 2).

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



5. Захтев за доставу одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Пољопривредна стручна служба „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Пољопривредна стручна служба „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Пољопривредна стручна служба „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија 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 откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.



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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
„СРЕМСКА МИТРОВИЦА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Налази у поступку ревизије.....	19
3.1. Интерна финансијска контрола.....	19
3.2. Финансијски извештаји	25
3.2.1. Биланс стања.....	30
3.2.2. Биланс успеха.....	42
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	53
3.2.4. Потенцијалне обавезе	54

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друштвено предузеће Пољопривредни институт „Др Петар Дрезгић“, Сремска Митровица, организује се као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава. Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре БД 106355/2006 од 16. фебруара 2006. године.

На основу Закључка Владе Републике Србије од 6. децембра 2008. године, утврђен је удео државне својине од 100% у средствима које користи Друштво. Закључен је споразум између Пољопривредног института „Др Петар Дрезгић“ Сремска Митровица и Републичке дирекције за имовину Републике Србије о уделу државне својине о средствима које користи Друштвено предузеће Пољопривредни институт „Др Петар Дрезгић“ Сремска Митровица. Република Србија овим Споразумом преузима оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Пољопривредна стручна служба „Сремска Митровица“, доо из Сремске Митровице, основана је Одлуком Владе Републике Србије о измени оснивачког акта 05 број 023-1130/2009 од 26. фебруара 2009. године и Одлуком Владе Републике Србије о измени оснивачког акта, 05 број: 023-1130/2009-2 од 2. априла 2009. године.

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

Друштво послује под пословним именом Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица, друштво са ограниченом одговорношћу, Сремска Митровица.

Скраћено пословно име: ПСС Сремска Митровица д.о.о. Сремска Митровица.

Седиште Друштва је у Сремској Митровици, улица Светог Димитрија 22.

Матични број: 08014108

ПИБ: 100791795

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

На дан 31. децембар 2021. године Друштво је имало просечно 25 запослених лица.

Делатност

Друштво обавља следеће делатности: услужне делатности у гајењу усева и засада, гајење поврћа, цвећа и украсног биља, гајење воћа и грожђа, узгој говеда и бивола и производња млека, узгој свиња и живине, гајење усева и засада у комбинацији са узгојем животиња (мешовито фармерство), искоришћавање вода за пољопривреду и остале пољопривредне услуге, посредовање у продаји пољопривредних сировина, живих животиња, текстилних сировина и полупроизвода, изнајмљивање пољопривредних машина и опреме, консалтинг и менаџмент послови, техничко испитивање и анализа, приређивање сајмова, услуге рекламе и пропаганде и остале пословне активности, стручно саветодавни послови на унапређењу пољопривредне производње, стручни послови у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавање сорти и генетички модификованих организама, спровођење програма развоја и унапређења пољопривреде по Уредбама Владе Републике Србије, мере селекције и др.

У вршењу своје делатности Стручњаци за заштиту биља ПСС Сремска Митровица између осталих послова, врше и здравствене прегледе попиљки намењених извозу истих на светско тржиште. Након што се утврди да попиљка биља није заражена штетним организмима тј. да испуњава прописане фитосанитарне услове издаје се фитосанитарни сертификат за извоз.



Друштво се бави постављањем огледа свих ратарских култура на својим парцелама, одржава предавања пољопривредним произвођачима како би презентовала своје активности и на сајмовима представља производе са територије града Сремска Митровица.

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и директор Друштва.

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

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

Скупштина Друштва одлучује о следећим питањима: одобравање финансијских извештаја, доношење годишњег програма рада и пословања Друштва, именовање интерног ревизора и утврђивање накнаде за његов рад, повећање и смањење основног капитала Друштва, промена делатности, утврђивање зараде директора, статусне промене, промене правне форме и престанак Друштва, промена пословног имена и седишта Друштва, давање одобрења на правне послове директора и других повезаних лица са Друштвом, стицање, продаја, давање у закуп, залагање или друго располагање имовином велике вредности, дугорочно задуживање Друштва, измена оснивачког акта, доношење Статута Друштва, давање сагласности о организацији и систематизацији послова Друштва.

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

Директор заступа Друштво, организује и води пословање Друштва, стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Друштва, предлаже доношење одлука из делокруга Скупштине Друштва, спроводи одлуке Скупштине Друштва, доноси акт о организацији и систематизацији послова, одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву, одлучује о краткорочном задуживању Друштва.

Општа акта Друштва

1. Статут;
2. Колективни уговор;
3. Правилник о организацији и систематизацији радних места;
4. Правилник о рачуноводству;
5. Правилник о начину евидентирања, класификовања архивирања и чувања архивске грађе;
6. Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
7. Правилник о безбедности и здрављу на раду.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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



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

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о раду;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

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

⁶ „Службени гласник РС“ број 89/2019



1) Контролно окружење

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

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

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

У поступку ревизије, Друштво је презентовало следећа општа акта:

- Статут;
- Колективни уговор;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места;
- Правилник о рачуноводству;
- Правилник о начину евидентирања, класификовања архивирања и чувања архивске грађе;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду.

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

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Друштву који је директор Друштва донео 16. марта 2021. године, образоване су следеће организационе јединице за обављање послова из делокруга рада Друштва:

- Пољопривредна стручна и саветодавна служба;
- Служба пољопривредне лабораторије;
- Служба Прогноза – извештајне службе;
- Служба општих послова;
- Служба биљне производње.

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

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

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

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштво није уредило број чланова Скупштине Друштва.



Директор Друштва је именован Одлуком Скупштине Друштва број 46 од 3. марта 2021. године.

Годишњи програм рада и пословања

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

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није донело Програм рада и пословања за 2021. годину. Друштво је донело Годишњи програм пословања за 2022. годину 24. фебруара 2022. године.

Откривена неправилност: Друштво није донело Програм рада и пословања за 2021. годину, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије на исти, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта од 26. фебруара 2009. године.

Ризик: Пословањем Друштва без Програма рада и пословања Друштва и без сагласности Владе на исти, постоји ризик да интереси оснивача могу бити угрожени.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

2) Управљање ризицима

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

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

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

3) Контролне активности

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



Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Попис имовине и обавеза

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице, односно предузетник дужан да врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар надлежан за послове финансија.

Директор Друштва је 27. децембра 2021. године донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза.

Решењем директора Друштва од 27. децембра 2021. године образоване су три комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године и то:

- комисија за попис основних средства и ситног инвентара,
- комисија за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања,
- комисија за попис залиха материјала.

Одлуком број 25 од 28. јануара 2022. године, а на основу Записника комисија за попис материјала, основних средстава, обавеза и потраживања донета је одлука да се усваја попис.

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 финансијских извештаја се спроводи у оквиру сектора општих послова Друштва. (Веза: Напомена 3.2.)

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и



одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину.

Друштво није презентовало доказ да је до 31. марта 2022. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

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

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

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



3.1.2. Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

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

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

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

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

Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву од 17. марта 2021. године није систематизовано радно место интерног ревизора.

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

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

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

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011.



3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁸ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁹

- Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица¹⁰ (у даљем тексту: МСФИ за МСП)

- својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП од 25. априла 2014. године, Друштво је уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода и др.

Наведеним Правилником је одређено да Друштво за признавање, процењивање и презентацију позиција финансијских извештаја примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете – МСФИ за МСП.

Редовни годишњи финансијски извештаји Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“, д.о.о, Сремска Митровица за 2021. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва дана 25. марта 2022. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 28. марта 2022. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 181763/2022 дана 8. јуна 2022. године.

2) Организација рачуноводственог система

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређено је да вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја обавља запослено стручно лице.

Послови рачуноводства се према Правилнику о организацији и систематизацији послова од 17. марта 2021. године, обављају у оквиру сектора општих послова, у оквиру кога су систематизована следећа радна места:

- Шеф рачуноводства,
- Техничар у рачуноводству,
- Чистачица.

Чланом 8 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП је одређено да је правно лице дужно да, пре уноса података из рачуноводствене исправе у пословне књиге, одреди одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности исправе и да је потпише. Контролом рачуноводствених исправа пре књижења утврђује се њихова потпуност, истинитост, рачунска тачност и законитост.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/2020

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 83/2018



Одредбама члана 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП одређена је школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

3) Разврставање

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. годину као мало правно лице.

4) Пословне књиге

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

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

Чланом 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је одређено да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена. Пословне књиге воде се електронским путем на рачунару уз коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који обезбеђује функционисање система интерних контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена и по потреби се могу приказати на рачунару и одштампати.

5) Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који је био на снази у 2021. години:

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке некретнина, постројења и опреме признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне зараде у привреди према последњем податку Републичког органа надлежног за послове статистике.



Уколико један материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведени критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност некретнина, постројења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

За потребе обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте некретнина, постројења и опреме. У зависности од специфичности конкретне некретнине, постројења и опреме за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења и др.) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Опис	Стопа амортизације (%)
Некретнине	
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	1,5–2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-33,33%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	5-6.67%
Остали грађевински објекти	5-10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10–20%



Опис	Стопа амортизације (%)
Намештај, пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10-20%
Канцеларијска опрема	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	20–33,33%
ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ	10–20%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	
Софтвер, лиценце и остала права	**
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10%

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне зараде у привреди према последњем податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају претходно наведене услове исказују се као обртна средства (залихе) и отписују у целости приликом стављања у употребу.

Биолошка средства

Биолошка средства вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког Биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају када се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова и напора. Смањења вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум Биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања умањеној за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Обрачун амортизације вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу у члану 21 Правилника.

Основни финансијски инструменти

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице/предузетник их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице/предузетник треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице/предузетник треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:



Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси скупштина друштва.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13 Залихе. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

Готови производи и недовршена производња

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13 Залихе. Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа и залиха пољопривредних производа произведених као плод сопствених биолошких средстава врши пописна комисија коју образује директор.

Залихе пољопривредних производа

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава правна лица одмеравају по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Овакво одмеравање представља набавну вредност/цену коштања на тај датум када се примењује Одељак 13 Залихе или неки други применљиви одељак МСФИ за МСП.

Умањење вредности залиха

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак. Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе



и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Земљиште и грађевински објекти	15.075	15.335
Набавна вредност	18.721	18.721
Исправка вредности	(3.646)	(3.386)
Постројења и опрема	4.041	2.615
Набавна вредност	25.531	26.319
Исправка вредности	(21.490)	(23.704)
Укупно:	19.116	17.950

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 19.116 хиљада динара.



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

-у хиљадама динара-

РАЧУН	Пољопривредно и остало земљиште (020)	Грађевинско земљиште (021)	Грађевински објекти (022)	Постројења и опрема (023)	НПО у припреми (027)	Улагања на туђим НПО (028)	УКУПНО
Аналитика	1	2	3	4	5	7	8=1+2+3+4+5+6+7
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2021. године у билансу стања	3.651	4.661	10.409	26.319	-	-	45.040
Повећање у 2021. години	-	-	-	2.763	-	-	2.763
Отуђења и расхоровање	-	-	-	3.551	-	-	3.551
Пренос	-	-	-	0	-	-	0
Стање 31. децембра 2021. године	3.651	4.661	10.409	25.531	-	-	44.252
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2021. године	-	-	(3.386)	(23.705)	-	-	(27.091)
Амортизација за 2021. годину	-	-	(260)	(1.337)	-	-	(1.597)
Отуђења и расхоровање	-	-	-	(3.552)	-	-	(3.552)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	-	-	(3.646)	(21.490)	-	-	(25.136)
Садашња вредност на дан 31. 12. 2021. године	3.651	4.661	6.763	4.041	-	-	19.116
Садашња вредност на дан 31. 12. 2020. године	3.651	4.661	7.023	2.615	-	-	17.950



Грађевински објекти

У пословним књигама Друштва исказани су грађевински објекти по набавној вредности од 10.409 хиљада динара, исправци вредности од 3.646 хиљада динара и садашњој вредности од 6.763 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2021. године:

-у хиљадама динара-

Назив	Садашња вредност
Управна зграда Краља Петра I 5	136
Управна зграда Јарачки пут бб	3.665
Управна зграда Петра Прерадовића 76	-
Радионица и гаража Јарачки пут бб	-
Управна зграда Светог Димитрија 22	83
Контејнер метални - Румен	-
Управна зграда Светог Димитрија 21	2.879
Зидана гаража Светог Димитрија 22	-
Укупно:	6.763

Друштво је 3. децембра 2021. године упутило допис Дирекцији за имовину Републике Србије, Београд у коме је доставило списак парцела и имовине који су Оснивачким актом дати на коришћење Друштву, а у циљу уписивања права коришћења у корист Друштва:

1. Улица Петра Прерадовића број 76 КО Сремска Митровица, катастарска парцела 1470 право коришћења $\frac{1}{2}$ идеалног дела пословне зграде са гаражом;
2. Пословни простор у згради у улици Краља Петра I 5, КО Сремска Митровица, парцела број 4208/4;
3. Зграда у Сремској Митровици у улици Светог Димитрија број 22, КО Сремска Митровица, катастарска парцела 4621;
4. Зграда постојећа на КО Сремска Митровица, катастарска парцела 5919/1 са припадајућим земљиштем;
5. Катастарска парцела 5938/3 КО Сремска Митровица;
6. $\frac{1}{2}$ половина идеалног дела подрумских просторија које се налазе у згради у улици Светог Димитрија бр. 21 саграђено на катастарској парцели 4335 КО Сремска Митровица и
7. Пословна просторија у Сремској Митровици у улици Светог Димитрија бр. 21 катастарска парцела 4336 КО Сремска Митровица.

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало земљиште у износу од 8.312 хиљада динара и грађевинске објекте у износу од 6.763 хиљада динара на којима у катастру непокретности нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право.

Постројења и опрема

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2021. године исказана је опрема по набавној вредности од 25.531 хиљада динара, исправци вредности од 21.490 хиљада динара и садашњој вредности од 4.041 хиљада динара.



Табела број 4: Преглед постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године:

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Шкода YETI 4X4	950
Тракторска приколица 5Т	792
Растурач ђубрива DONDER 1500L	342
Остало	1.957
Укупно:	4.041

Друштво је у току 2021. године повећало набавну вредност постројења и опреме за износ од 2.763 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију некретнина, постојења и опреме утврђено је да следећа средства немају садашњу вредност, и то:

Табела број 5: Преглед некретнина, постројења и опреме без садашње вредности

-у хиљадама динара-

Р. Бр	Конто	Број комада	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	Грађевински објекти	4	10	10	0
2.	Постројења и опрема	152	9.479	9.479	0
Укупно:		156	9.489	9.489	0

Параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП одређено је да фактори попут промене начина на који се средство користи, значајног неочекиваног хабања и уништавања, технолошког напретка и промена тржишних цена могу да укажу да су се резидуална вредност или корисни век трајања средства променили од последњег годишњег датума извештавања. Такође, одређено је да ако су присутне такве назнаке, ентитет треба да провери своје претходне процене и, ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или корисан век трајања, као и да ентитет треба рачуноводствено да обухвата промену резидуалне вредности, промену метода амортизације или корисног века трајања као промену рачуноводствене процене у складу са параграфима 10.15-10.18.

Одредбама члана 20 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва одређено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказало 156 ставки некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 9.479 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 20 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 19.116 хиљада динара.

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



Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

3.2.1.2. Биолошка средства

Табела број 6: Структура биолошких средстава

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2021.	31.12.2020.
Биолошка средства	909	1.204
- Набавна вредност	2.948	2.948
- Исправка вредности	(2.039)	(1.744)
Укупно:	909	1.204

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама исказало биолошка средства по набавној вредности 2.948 хиљада динара, исправци вредности од 2.039 хиљада динара и садашњој вредности од 909 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед биолошких средстава по групама на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Воћњак јабука	2.948	2.039	909
Укупно:	2.948	2.039	909

Од укупно исказане исправке вредности у износу од 2.039 хиљада динара, део од 295 хиљада динара се односи на обрачунату амортизацију у 2021. години. Амортизација је обрачуната по стопи од 10%.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини закључен 8. септембра 2020. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде. Предмет наведеног уговора је давање на коришћење земљишта на период од једне године, за агроекономску 2020/21 годину на КО Дивош, број поседовног листа 1310 укупне површине 1,4131 ха.

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

3.2.1.3. Залихе

Табела број 8 : Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Залихе материјала	2.051	985
Недовршена производња	4.583	5.523
Готови производи	16.926	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	302	18
Укупно:	23.862	6.526



Залихе у износу од 23.862 односе се на следеће:

Готови производи у износу од 16.926 хиљада динара обрачунати су и исказани по набавној цени односно по цени коштања. Готове производе чине кукуруз у вредности од 8.980 хиљада динара, соја у вредности од 5.846 хиљада динара и пшеница у вредности од 2.100 хиљада динара.

Недовршена производња у износу од 4.583 хиљада динара представља износ почетног стања недовршене производње од 5.568 хиљада динара, смањење залиха недовршене производње на дан 31. децембар 2021. године у истом износу од 5.568 хиљада динара као резултат преноса са недовршене производње на готове производе и повећање вредности недовршене производње у износу од 4.583 хиљада динара. Залихе недовршене производње чине кукуруз, соја, пшеница, шећерна репа, сунцокрет и уљана репица у узгоју као и воћњак (укупна површина засада по попису износи 97,4 ха).

Недовршена производња исказана је по набавној цени односно по цени коштања, која представља трошкове набавке као и трошкове настале довођењем залиха на садашњу локацију и у садашње стање.

У том смислу, директни трошкови недовршене производње обрачунати су у укупном износу од 2.745 хиљада динара, док су индиректни трошкови који се везују за недовршену производњу обрачунати у укупном износу од 1.838 хиљада динара.

Залихе материјала у износу од 2.051 хиљаду динара односе се на залихе основног материјала, који чине семена, хемијски препарати, ђубрива и друго. Залихе материјала евидентирају се на основу фактуре и пријемнице добављача, у износу нето фактурне вредности без ПДВ-а.

Комисија за попис је извршила редован годишњи попис основног материјала у магацину основног материјала, након чега је Записником од 27. јануара 2022. године констатовано да стварно стање одговара количинама исказаним на лагер листи, на дан 31. децембар 2021. године.

Плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 302 хиљаде динара односе се на аванс за угоститељске услуге у износу од 298 хиљада динара и друге авансе у преосталом износу.

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

3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 9: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи – правна лица	27.532	31.256
Купци у земљи – физичка лица	1.298	1.529
Дуговни ПДВ – примљени аванси	144	-
Укупно:	28.974	32.785
Исправка вредности купаца у земљи	(12.310)	(12.310)
Укупно:	16.664	20.475



Потраживања од купаца у земљи – правна лица односе се највећим делом на следеће купце:

Табела број 10: Преглед највећих потраживања од купаца у земљи – правна лица

		-у хиљадама динара-
Р.бр.	Купци у земљи	Стање у књигама на дан 31. 12.2021.
1.	Акционарско друштво фабрике шећера Зрењанин – у стечају	15.379
2.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	4.087
3.	Слога промет земљорадничка задруга, Кузмин	2.050
4.	Шећер – ЈУ, Београд	1.890
5.	Шећер + " д.о.о, Београд	1.566
6.	DOO Extra Kashmir Company, предузеће за трговину и услуге, Нови Сад	523
7.	Предузеће за производњу, трговину и услуге KWS Србија доо Бечеј	324
8.	Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад	268
9.	Пољопривредно предузеће Ердвик д.о.о.	243
10.	Еприл доо Сремска Митровица – у стечају	237
11.	Остали купци у земљи правна лица	965
Укупно:		27.532

Друштво у оквиру потраживања од купаца у земљи има исказана потраживања у укупном износу од 15.379 хиљада динара од Акционарског друштва фабрике шећера Зрењанин – у стечају, а за које је извршило исправку вредности потраживања у износу од 5.479 хиљада динара што представља 35% номиналне вредности потраживања.

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

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Табела број 11: Структура осталих краткорочних потраживања

			-у хиљадама динара-
Назив	2021. година	2020. година	
Остала потраживања из специфичних послова - Шећер + д.о.о, Београд	13.996	13.996	
Остала потраживања од запослених	40	50	
Потраживања од државних органа и организација	649	1.252	
Потраживања од других правних лица за плаћене обавезе	35	-	
Укупно	14.720	15.298	
Исправка вредности – остала потраживања из специфичних послова	(13.996)	(4.199)	
Укупно	724	11.099	

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



3.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 12: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	3.974	3.857
Прелазни рачун - девизе	7	
Издвојена средства за друге намене	20	
Девизни рачун	2.836	3.695
Укупно	6.837	7.552

Новчана средства у износу од 3.974 хиљада динара се односе на динарске текуће рачуне код следећих пословних банака:

Табела број 13: Текући (пословни) рачуни

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Министарство финансија – Управа за трезор	3.278
Комерцијална банка а.д. Београд	423
Banca Intesa а.д. Београд	172
UniCredit Banka Србија“ а.д. Београд	94
ОТП Банка Србија а.д. Нови Сад	7
Укупно:	3.974

Новчана средства у износу од 2.836 хиљада динара се односе на девизни рачун који се води код „Banca Intesa“ а.д, Београд.

Стања новчаних средстава на динарским и девизним рачунима на дан 31. децембар 2021. године потврђена су изводима пословних банака и Министарства финансија – Управа за трезор.

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

3.2.1.7. Капитал

Табела број 14: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Државни капитал	3.730	3.730
Резерве	3.165	3.165
Нераспоређени добитак ранијих година	55.542	55.529
Нераспоређени добитак текуће године	212	26
Укупно	62.649	62.450

Основни капитал

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало државни капитал у износу од 3.730 хиљада динара.

Чланом 9 Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта од 26. фебруара 2009. године, одређено је да основни капитал Друштва према књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2007. године износи 3.730 хиљада динара.



Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 3.730 хиљада динара од 31. децембра 2007. године, који се у целини односи на новчани капитал.

Нераспоређени добитак

Табела број 15: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Нераспоређени добитак ранијих година	55.542	55.529
Нераспоређени добитак текуће године	212	26
Укупно:	55.754	55.555

Нераспоређени добитак у износу од 55.754 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 55.542 хиљада динара и нераспоређени добитак исказан у Билансу успеха за период од 1.01-31.12.2021. године у износу од 212 хиљада динара.

Скупштина Друштва је 21. јуна 2021. године на основу члана 200 Закона о привредним друштвима и члана 18 тачка 1 Статута донела одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2020. годину. Скупштина је на основу члана 16 Закона о буџету Републике Србије одлучила да прописани део 50% остварене добити буде уплаћен до 30. новембра 2021. године на одговарајући буџетски рачун Републике Србије, а остатак добити остаје нераспоређен.

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

3.2.1.8. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 16: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.500	300
Укупно:	1.500	300

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.500 хиљада динара у целости се односе на обавезе по основу краткорочних кредита у земљи, и то на:

- преостале обавезе у износу од 1.000 хиљада динара по Уговору о револвинг кредиту од 17. новембра 2021. године закљученим са „UniCredit Banka Srbija“ а.д. Београд, у вредности револвинг кредита од 7.500 хиљада динара, и

- преостале обавезе у износу од 500 хиљада динара по Уговору о краткорочном оквирно обновљивом кредиту од 16. децембра 2021. године закљученим са Комерцијалном банком а.д. Београд, у вредности краткорочно обновљивог кредита од 6.000 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да краткорочне финансијске обавезе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.9. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 17 : Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси, депозити и кауције	864	-
Укупно:	864	-



Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 864 хиљаде динара у целости се односе на аванс по Уговору број: 104-401-8696/2021 од 30. новембра 2021. године, закљученим између Аутономне покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, као даваоца средстава и Друштва, као корисника средстава.

Предмет Уговора је контрола плодности обрадивог пољопривредног земљишта у државној својини, за коју намену су одобрена средства и авансно исплаћена 23. децембра 2021. године на текући рачун Друштва који се води у Управи за трезор.

Рок за реализацију Уговорне обавезе од стране корисника средстава, за које је примљен аванс, је 30. септембар 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да примљени аванси, депозити и кауције не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.10. Обавезе из пословања

Табела број 18: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи	963	1.339
Укупно:	963	1.339

Обавезе из пословања у износу од 963 хиљаде динара односе се у целости на обавезе према добављачима у земљи.

Обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 963 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 19: Структура обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-		
Р. бр.	Добављачи у земљи	Износ обавезе на 31.12.2021.
1.	НИС а.д. Нови Сад	197
2.	Казнено-поправни завод, Сремска Митровица	162
3.	ЈП Електропривреда Србије Београд	120
4.	Компанија Дунав Осигурање а.д.о. Београд	108
5.	Милан Филиповић ПР Прерада меса Филиповић-Срем Кузмин	69
6.	Трговинска радња и комисион „Бубамара-В“ Владимир Озимковић ПР Сремска Митровица	59
7.	ЈКП Топлификација Сремска Митровица	56
8.	Остали добављачи укупно	192
Укупно:		963

Обавезе према добављачу „НИС“ а.д. Нови Сад по Уговору о јавној набавци добара – горива за моторна возила, број 297/2 од 4. новембра 2021. године, које су исказане на дан 31. децембра 2021. године у укупном износу од 197 хиљада динара односе се на набавку различитих врста горива.

Обавезе према добављачу Казнено-поправном заводу Сремска Митровица, у саставу Министарства правде, Управе за извршење кривичних санкција, које су исказане на дан 31. децембар 2021. године у износу од 162 хиљаде динара, односе се на обавезе по рачунима.



Обавезе према добављачу Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд које су исказане на дан 31. децембар 2021. године у износу од 120 хиљада динара односе се на обавезе за електричну енергију за месец децембар 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да обавезе из пословања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.11. Остале краткорочне обавезе

Табела број 20: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	67	56
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	1.620	1.147
Обавезе по основу пореза на добитак	0	278
Укупно:	1.687	1.481

Остале краткорочне обавезе које на дан 31. децембар 2021. године износе 1.687 хиљада динара односе се на обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 1.620 хиљада динара и на остале краткорочне обавезе у износу од 67 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 1.620 хиљада динара односе се на обавезе за порез на додату вредност за децембар 2021. године (Пореска пријава пореза на додату вредност – ПППДВ за период од 1. децембар 2021. до 31. децембар 2021. године).

Остале краткорочне обавезе у износу од 67 хиљада динара односе се на обавезе према запосленима у износу од 65 хиљада динара по основу обрачунате накнаде трошкова превоза на рад и са рада за месец децембар 2021. године, у складу са одредбама члана 56 Колективног уговора број 396 од 24. децембар 2021. године, и обавезе за чланарине регионалним коморама, у преосталом износу.

На основу узорковане документације, утврђено је да остале краткорочне обавезе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.12. Краткорочна пасивна временска разграничења

Табела број 21: Структура краткорочних пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Краткорочна пасивна временска разграничења	1.381	-
Укупно:	1.381	-

Краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 1.381 хиљада динара односе се у целости на одложене приходе и примљене донације за реализацију пројеката:

1) „Развој винског туризма региона Срем – Фрушка Гора“ у износу од 600 хиљада динара и

2) „Унапређење омладинског спорта у руралним подручјима, унапређење квалитета живота младих у руралном подручју и промоције и развоја пољопривредне делатности код младих у руралном подручју Сремске Митровице“, у износу од 781 хиљаду динара.

Подстицај за финансијску подршку пројекту „Развој винског туризма региона Срем – Фрушка Гора“ одобрен је од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде



- Управе за аграрна плаћања, у укупној вредности од 3.000 хиљада динара одобрених за: трошкове дисиминације добијених резултата – у износу од 1.100 хиљада динара; накнаде лица ангажованих на реализацији пројекта – у износу од 960 хиљада динара; трошкове за реализацију активности на пројекту (набавка опреме, путни трошкови, трошкови истраживања, трошкови обука и предавања и др. трошкови) – у износу од 880 хиљада динара и накнаде режијских трошкова – у износу од 60 хиљада динара.

У складу са Уговором о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2021. години од 8. октобра 2021. године, Друштво као корисник средстава подстицаја дужно је да реализује пројекат у року од годину дана од дана закључења Уговора, као и да по окончању пројекта достави Управи за аграрна плаћања извештај о реализацији који садржи податке којима доказује да су спроведене све планиране активности и спецификацију утрошених средстава са доказима о наменском коришћењу подстицајних средстава.

У складу са чланом 4 наведеног Уговора, Управа за аграрна плаћања извршила је трансфер подстицајних средстава у износу дефинисаном чланом 2 Уговора, односно 3.000 хиљада динара, на текући рачун Друштва који се води код Министарства финансија, Управе за трезор дана 5. новембра 2021. године.

До 31. децембра 2021. године Друштво је искористило средства у износу од 2.400 хиљада динара, тако да су на дан 31. децембар 2021. године средства подстицаја исказана на краткорочним пасивним временским разграничењима у преосталом неутрошеном износу од 600 хиљада динара.

Подстицај за подршку пројекта „Унапређење омладинског спорта у руралним подручјима, унапређење квалитета живота младих у руралном подручју и промоције и развоја пољопривредне делатности код младих у руралном подручју Сремске Митровице“ одобрен је од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања, у укупној вредности од 4.000 хиљада динара одобрених за: трошкове за реализацију активности на пројекту (набавка опреме, путни трошкови, трошкови примењеног истраживања, трошкови постављања, одржавања и праћења огледа), трошкови одржавања предавања и обука и др. активности – у износу од 2.270 хиљада динара; накнаде лица ангажованих на реализацији пројекта – у износу од 960 хиљада динара и трошкове дисиминације добијених резултата – у износу од 770 хиљада динара.

У складу са Уговором о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2021. години од 8. октобра 2021. године, Друштво као корисник средстава подстицаја дужно је да реализује пројекат у року од годину дана од дана закључења Уговора, као и да по окончању пројекта достави Управи за аграрна плаћања извештај о реализацији који садржи податке којима доказује да су спроведене све планиране активности и спецификацију утрошених средстава са доказима о наменском коришћењу пренетих подстицајних средстава.

Управа за аграрна плаћања извршила је трансфер подстицајних средстава, на начин дефинисан одредбама члана 4 Уговора, у износу од 4.000 хиљада динара који је одређен чланом 2 Уговора, на текући рачун Друштва који се води код Министарства финансија, Управе за трезор дана 5. новембра 2021. године.

До 31. децембра 2021. године Друштво је за реализацију пројекта руралног развоја искористило средства у износу од 3.219 хиљада динара, тако да су на дан 31. децембар 2021.



године средства подстицаја исказана на краткорочним пасивним временским разграничењима у преосталом износу од 781 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да Краткорочна пасивна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 22: Структура прихода од продаје производа и услуга

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	34.383	44.313
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1.195	-
Укупно:	35.578	44.313

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа у износу од 5.270 хиљада динара се односе на приходе од продаје пшенице, шећерне репе, меркантилног кукуруза, соје, јечма и јабука.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје услуга у износу од 29.113 хиљада динара односе се на:

- обављање поверених послова односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области у износу од 7.825 хиљада динара по Уговору од 22. маја 2019. године (Анекс 2 од 12. октобра 2021. године) који је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за заштиту биља;

- обављање послова контроле производње семена пољопривредног биља и здравственог прегледа усева и објекта за производњу семена по Анексу III/2021 од 28. октобра 2021. године и вршење послова контроле производње садног материјала воћака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа по Анексу IV/2021 од 28. октобра 2021. године у укупном износу од 7.774 хиљада динара;

- испитивање сорти пољопривредног биља на огледном пољу у производној 2020/2021. години озиме, односно јаре сетве у 2021. години по уговору који је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за заштиту биља дана 26. маја 2021. године у износу од 3.598 хиљада динара;

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

Обављање поверених послова - издавање фито сертификата у међународном промету и апробације

Анексом 2 за 2021. годину Уговора број 401-00-628/2/2019-11 од 22. маја 2019. године (анекс закључен 28. октобра 2021. године), Друштво се обавезало да редовно обавља послове од јавног интереса наведене у члану 17 Закона о здрављу биља, у складу са Правилником о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету и другим прописима. Наведеним анексом Друштво се обавезало да спроводи праћење и проверу здравственог стања биља током његовог раста и развоја на пољима, у засадима, објектима и другим површинама, и води евиденцију о томе, укључујући нарочито праћење и



проверу здравственог стања биља, биљних производа и прописаних објеката намењених извозу по захтеву странке и издавање одговарајуће документације.

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

Анексом 3 и 4 за 2021. годину, Друштво се обавезало да обавља послове од јавног интереса, односно послове контроле производње семена пољопривредног биља, здравственог прегледа усева и објекта за производњу семена, контроле производње садног материјала воћака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа.

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

Чланом 4 анекса 2, 3 и 4 уговора је одређено да средства Управа исплаћује Друштву, на основу Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, раздео 24, функција 420, програм 0109, Програмска активност 0006-Управљање фитосанитарним системом и системом безбедности хране и хране за животиње биљног порекла, економска класификација 424-специјализоване услуге.

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

Откривена неправилност: Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља, за обављање поверених и послова од јавног интереса у износу од 15.599 хиљада динара на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачунима групе осталих пословних прихода, што није у складу са одредбама члана 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

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

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља, за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области, исказује на рачунима групе осталих пословних прихода.

3.2.2.2. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 23: Структура повећања вредности залиха недовршених и готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Повећање вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа	15.986	-
Укупно:	15.986	-

Повећање вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа у износу од 15.986 хиљада динара односи се у целости на повећање вредности залиха готових производа.



Залихе готових производа повећане су за 16.926 хиљада динара, међутим, услед смањења вредности залиха недовршене производње на дан 31. децембар 2021. године у односу на 1. јануар 2021. године у износу од 940 хиљада динара, износ повећања вредности залиха представља разлику између повећања вредности залиха готових производа и смањења вредности залиха недовршене производње у односу на 1. јануар 2021. године. (Веза: Напомена 3.2.1.3.)

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

3.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи

Табела број 24: Структура осталих пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Приход по основу условљених донација	0	21.195
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	10.753	500
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе	12.979	-
Приходи по посебним прописима из буџета	0	4
Укупно:	23.732	21.699

Остали пословни приходи исказани у износу од 23.732 хиљаде динара односе се на приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе у износу од 12.979 хиљада динара и приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 10.753 хиљаде динара.

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе у износу од 12.979 хиљада динара односе се на приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине по основу:

1. Уговора о финансирању обављања саветодавних послова у АП Војводини у 2021. години, број: 104-401-283/2021-01 од 26. фебруара 2021. године у износу од 7.458 хиљада динара,

2. Уговора за финансирање обављања прогнозно-извештајних послова у оквиру регионалног (подручног) центра за 2021. годину, број: 104-401-284/2021-01 од 26. фебруара 2021. године у износу од 5.058 хиљада динара, и

3. Уговора о преносу средстава за спровођење одгајивачких мера у говедарству, свињарству, овчарству, козарству и живинарству код копитара и у пчеларству, број 381 од 9. децембра 2021. године, у износу од 463 хиљаде динара.

1) *Уговором о финансирању обављања саветодавних послова у АП Војводина* дефинисано је обављање саветодавних послова у оквиру „Програма подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП Војводини за 2021. годину“ и обухвата: праћење, прикупљање и дисеминацију података од значаја за саветодани рад и систем ПИС-а, сарадњу са одабраним пољопривредним газдинствима, пољопривредним произвођачима, земљорадничким задругама, удружењима, асоцијацијама пољопривредних произвођача и другим групама које имају везе са пољопривредом, информисање и едукација пољопривредних произвођача,



спровођење примењених истраживања путем огледа, организовање „Дана поља“ и других манифестација, праћење и имплементација аграрне политике, пружање савета и препорука за очување природних ресурса и понашање у ванредним ситуацијама и друге активности.

Чланом 5 наведеног Уговора дефинисано је да Аутономна покрајина Војводине, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, за финансирање наведених послова има обавезу да уплати средства у укупном износу од 8.949 хиљада динара, односно по 25% од укупне наведене вредности за сваки квартал, на текући рачун Друштва који се води код Управе за трезор.

Средства уплаћена из буџета АП Војводине, по издатим фактурама у складу са наведеним Уговором за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године, износе 7.458 хиљада динара (што чини износ прихода без ПДВ-а).

Рок за реализацију послова по Уговору је 31. децембра 2021. године, а Друштво као корисник средстава је у обавези да након реализације достави извештај о наменском утрошку средстава до 15. фебруара 2022. године. Контролу над наменским и законитим коришћењем одобрених средстава спроводи Буџетска инспекција АП Војводине.

2) Уговором за финансирање обављања прогнозно-извештајних послова дефинисано је финансирање прогнозно-извештајних послова у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године, који обухватају: прикупљање, праћење и детерминацију штетних организама и анализирање добијених података са осматрачких пунктова, утврђивање биолошких параметара развоја штетних организама, унос података у јединствену базу података везано за праћење кретања штетних организама у утврђеним роковима, достављање резултата и извештаја о стању и кретању штетних организама, постављање и реализацију планираних огледа и анализу добијених резултата огледа, креирање система заштите и спровођење мера заштите, информисање јавности на локалном нивоу о стању, кретању штетних организама, роковима и мерама које треба предузети путем средстава јавног информисања, набавку потребних алата и хемикалија за праћење штетних организама, израду извештаја о раду сходно инструкцијама и упутствима, учешће у едукацијама, припрему презентација и учешће у презентованим резултатима и друге активности.

Чланом 3 Уговора, прописано је да ће Аутономна покрајина Војводине, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, за финансирање наведених послова који се спроводе у складу са „Програмом подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП Војводини за 2021. годину“ из покрајинског буџета уплатити укупан износ од 6.070 хиљада динара (са ПДВ-ом), и то у износу од по 25% укупне уговорене вредности квартално, на текући рачун корисника средстава који се води код Управе за трезор.

Одредбама члана 4 наведеног Уговора дефинисано је да се средства користе за трошкове рада запослених и ангажованих лица на нивоу регионалног (подручног) центра (до износа од 5.112 хиљада динара) и трошкове функционисања регионалног центра (до износа од 958 хиљада динара), а Друштво је дужно да наведена средства користи наменски.

Средства уплаћена из буџета АП Војводине, по издатим фактурама у складу са наведеним Уговором за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године, износе 5.058 хиљада динара (што представља износ прихода, без ПДВ-а, односно укупан износ од 6.070 хиљада динара са ПДВ-ом, у складу са Уговором).

Рок за реализацију послова по Уговору је 31. децембар 2021. године, осим за набавку феромона и феромонских клопки рок је 31. март 2022. године. Друштво је као корисник средстава у обавези да након реализације достави извештај о законитом и наменском утрошку



средстава до 15. априла 2022. године. Контролу над наменским и законитим коришћењем одобрених средстава спроводи Буџетска инспекција АП Војводине.

3) Уговором о преносу средстава за спровођење одгајивачких мера у говедарству, свињарству, овчарству, козарству, живинарству, код копитара и пчеларству, Друштву се као Регионалној одгајивачкој организацији за спровођење одгајивачких мера у говедарству, свињарству, овчарству, козарству и живинарству код копитара и у пчеларству додељују средства у износу од 463 хиљаде динара, за активности за које је давалац средстава, Покрајински секретаријат, утврдио да су реализоване од стране Друштва (одабирање и контрола производних способности домаћих животиња и вођење основне матичне евиденције), чиме је Друштво испунило уговорну обавезу, која представља основ за доделу средстава.

Средстава су у складу са чланом 3 Уговора уплаћена на текући рачун Друштва који се води код Управе за трезор, 22. децембра 2021. године.

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 10.753 хиљаде динара односе се на:

- 1) приходе од пројеката за развој у износу од 5.619 хиљада динара,
- 2) приходе из републичког буџета у износу од 4.298 хиљада динара, и
- 3) приходе од подстицаја у износу од 836 хиљада динара.

- 1) Приходи од пројеката у износу од 5.619 хиљада динара, односе се на део одобрених средстава за реализацију пројекта „Развој винског туризма региона Срем – Фрушка Гора“ – у износу од 2.400 хиљада динара и пројекта „Унапређење омладинског спорта у руралним подручјима, унапређење квалитета живота младих у руралном подручју и промоције и развоја пољопривредне делатности код младих у руралном подручју Сремске Митровице“ – у износу од 3.219 хиљада динара.

Пројекти који се финансирају из буџета исказују се на краткорочним пасивним временским разграничењима у моменту прилива средстава, али се након реализације активности за која су средства одобрена и уплаћена, односно у моменту настанка трошка признају као приход. Укупна вредност наведених пројеката износи 7.000 хиљада динара, а као приход признат је износ од 5.619 хиљада динара, док се преостали износ и даље исказује на краткорочним пасивним временским разграничењима, с обзиром да је рок за реализацију пројеката до октобра 2022. године. (Веза: Напомена број 3.2.1.12)

- 2) Приходи из републичког буџета у износу од 4.298 хиљада динара односе се на:

а) коришћење средстава за субвенционисање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области, у складу са Уговором број: 401-00-628/2019-11 од 22. маја 2019. године закљученим између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Друштва, у износу од 2.438 хиљада динара,

Одредбама члана 1 наведеног Уговора дефинисано је да послови од јавног интереса у фитосанитарној области обухватају: послове контроле производње семена, у складу са прописима; послове контроле производње садног материјала воћњака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа, у складу са прописима; послове од јавног интереса у области дијагностике штетних организама и заштите здравља биља, у складу са прописима.

У складу са чланом 5, став 2 основног Уговора закључен је Анекс I Уговора број: 401-00-628/I/2019-11 од 1. јуна 2021. године, којим је одређено да средстава субвенције износе 2.926 хиљада динара.

Уплате у једнаким износима од по 1.413 хиљада динара су евидентирани по изводима са текућег рачуна Друштва који се води код Управе за трезор, број 34 од 16. јуна 2021. године и



број 59 од 29. новембра 2021. године. Средства укупне субвенције износе 2.926 хиљада динара, а односе се на приход у износу од 2.438 хиљада динара, док преостали износ чини ПДВ.

б) приходе од апробација, односно поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области у складу са Уговором број: 401-00-628/2019-11 од 22. маја 2019. године закљученим између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Друштва, у износу од 1.995 хиљада динара,

ц) друге приходе у износу од 13 хиљада динара, и

д) повраћај прихода у износу од 148 хиљада динара. Друштво је извршило повраћај дела неискоришћених средстава у складу са Захтевом за повраћај средстава Број: 401-00-628/I-5/2019-11 од 21. маја 2021. године у износу од 148 хиљада динара.

3) Приходи из буџета у износу од 836 хиљада динара односе се на подстицај за покриће трошкова ангажовања пољопривредних инжењера (два лица) за обављање извештајно прогнозних послова у области заштите биља и подстицаја за покриће трошкова насталих реализацијом пројекта, који се односе на путне трошкове и трошкове превоза, као и остала питања од значаја, у складу са Уговором о коришћењу подстицаја закљученим између Републике Србије, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања и Друштва од 26. априла 2021. године у износу од 781 хиљаду динара и Анексом 1 Уговора о коришћењу подстицаја којим се износ одобреног подстицаја за наведену намену мења тако да износи 836 хиљада динара.

Средства су уплаћена на текући рачун Друштва који се води код Управе за трезор, 11. маја 2021. године у износу од 781 хиљаду динара, у складу са Уговором и 26. новембра 2021. године у преосталом износу од 55 хиљада динара, у складу са Анексом 1 Уговора.

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

3.2.2.4. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 25: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	5.843	7.066
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.874	1.355
Трошкови горива и енергије	3.111	2.807
Укупно:	11.828	11.228

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 11.828 хиљада динара односе се на трошкове материјала за израду у износу од 5.843 хиљаде динара, трошкове горива и енергије у износу од 3.111 хиљада динара и трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 2.874 хиљада динара.

Трошкови материјала за израду који су исказани у износу од 5.843 хиљаде динара односе се на утросак сировина и основног материјала који се евидентира на залихама (минералних ђубрива, семена кукуруза, пшенице и др. залиха). Трошкови горива и енергије у износу од 3.111 хиљада динара односе се на трошкове горива за моторна возила у износу од 2.077 хиљада динара, трошкове по рачунима за утрошену електричну енергију у износу од 603 хиљаде динара, и трошкове грејања у износу од 431 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 2.874 хиљада динара односи се на трошкове материјала и резервних делова за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава у износу од 1.050 хиљада динара, затим радна и заштитна одећа и обућу, феромоне,



клопке, хемикалије, лабораторијско посуђе и трошкове осталог потрошног материјала у износу од 662 хиљаде динара, трошкове ситног инвентара у износу од 410 хиљада динара и друге трошкове режијског материјала у износу од 752 хиљаде динара.

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

3.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 26: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	26.383	22.934
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.316	3.818
Трошкови накнада по уговору о делу	1.120	1.114
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.050	867
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	765	-
Остали лични расходи и накнаде	1.202	1.089
Укупно:	34.836	29.822

Права, обавезе и одговорности из радног односа уређени су Колективним уговором број 12 од 16. јануара 2015. године, Одлуком о изменама и допунама Колективног уговора ПСС „Сремска Митровица“ д.о.о. број 4/2017 од 17. фебруара 2017. године и Колективним уговором број 396 од 24. децембра 2021. године. У складу са одредбама члана 41 и 42 Статута Друштва број 53 од 19. фебруара 2010. године, Колективни уговор који је закључен са Синдикатом донео је Директор Друштва.

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

Радни однос Директора Друштва уређен је Уговором о раду број 47 од 3. марта 2021. године и Анексом 1 уговора о раду број 283/1 од 27. октобра 2021. године, у складу са Одлуком Скупштине Друштва о именовану вршиоца дужности директора број 46 од 3. марта 2021. године, на период од једне године.

Зараде, накнаде зарада и друга примања запослених утврђују се у складу са одредбама чл. 42-68 Колективног уговора. Зараду запослених чини основна зарада, део зараде за радни учинак и увећана зарада.

Основна зарада утврђује се множењем основице са коефицијентом посла које запослени обавља. Колективним уговором утврђени су минимални и максимални коефицијент за обављање послова, који су груписани по критеријуму стручне спреме. Одлуком директора утврђени су тачни коефицијенти у оквиру распона коефицијената утврђеном Колективним уговором, по радним местима која су утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова број 58 од 17. марта 2021. године.

Основна зарада Директора утврђује се Уговором о раду који закључује са Скупштином Друштва. Основна зарада Директора за 2021. годину утврђена је чланом 7 став 2 Уговора о раду од 3. марта 2021. године и чланом 1 став 2 Анекса 1 уговора о раду од 27. октобра 2021. године.

Део зараде за радни учинак запослених утврђује се у складу са оствареним учинком који се одређује на основу: обима извршених послова у односу на планиране и нормиране вредности; квалитета извршених послова; поштовања утврђених рокова; односу запосленог



према радним обавезама; као и постигнутим резултатима узимајући у обзир допринос рационализацији, иновацији и техничким унапређењима пословних процеса. Радни учинак запослених, у складу са Колективним уговором, утврђује Директор или други запослени кога он овласти.

На основу постигнутог радног учинка, у складу са одредбама члана 38 Колективног уговора, зарада се може увећати/умањити за проценат до највише 30%. Увећање/умањење зараде за радни учинак се обрачунава на основну зараду запосленог која је утврђена Уговором о раду.

Увећана зарада, у складу са Законом о раду и одредбама члана 49 Колективног уговора, увећава се:

- за рад на дан празника који је нерадан дан – 110% од основице;
- за рад ноћу – 26% од основице;
- за прековремени рад – 26%;
- за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца – 0,4% од основице;
- за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код ранијих послодаваца – 0,4% .

Увећана зарада не може бити нижа од збира процената увећања уколико је запослени остварио право на увећање основне зараде по више различитих основа.

Накнаду зараде запослени остварује у складу са одредбама члана 52-55 Колективног уговора, у свему према Закону о раду.

Накнада трошкова обрачунава се и исплаћује у складу са одредбама члана 56-61 Колективног уговора. Право на накнаду трошкова запослени остварују за долазак и одлазак са рада, за време provedено на службеном путу у земљи, за време provedено на службеном путу у иностранству, накнаду трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену, накнаду трошкова исхране у току рада и регреса.

Запослени остварују права на друга примања и то: отпремнину при одласку у пензију, помоћ у случају смрти, накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења, поклон за Божић и Нову годину деци запослених до навршене 12. године старости у вредности до неопорезивог износа утврђеног законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 1) за зараде и накнаде зарада обрачунате за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године износе 26.383 хиљаде динара.

Табела број 27: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto):

Р. Бр.	Врста рада	Износ
1.	Редован рад	18.162
2.	Радни учинак	493
3.	Топли оброк	776
4.	Регрес	1.677
5.	Минули рад	1.456
6.	Годишњи одмор	2.626
7.	Боловање	763
8.	Плаћено одсуство	24
9.	Остало	406
Укупно:		26.383



Трошкови зарада руководства

У Друштву је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године на руководећим позицијама било запослено осам лица, од којих једно лице на месту директора у периоду од 1. јануара 2021. до 2. марта 2021. године и једно лице на месту в.д. директора у периоду од 3. марта 2021. до 31. децембра 2021. године, и шест руководиоца служби.

Просечна зарада директора/в.д. директора у периоду јануар-децембар 2021. године износила је 100.261 динара у нето износу односно 140.443 динара у нето износу увећаном за порез и доприносе на терет запосленог.

Просечна зарада руководиоца служби у 2021. години износила је 71.680 динара у нето износу односно 99.644 динара у нето износу увећаном за порез и доприносе на терет запослених (брuto 1).

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу износе 1.120 хиљада динара и односе се на обрачун и исплату нето накнаде са порезом и доприносима, за обављање послова из области права и јавних набавки у износу од 315 хиљада динара, одржавање рачунарске опреме у износу од 111 хиљада динара и обављање саветодавних послова у износу од 663 хиљаде динара.

Запослени који у складу са Закључком Владе 24 Број: 119-1164/2021 од 18. фебруара 2021. године и Закључком 24 Број: 119-4385/2021 од 12. маја 2021. године, именовани у редове чланова Скупштине Друштва остварили су накнаду у износу од укупно 31 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима износе 1.050 хиљада динара и односе се на лица ангажована за обављање стручних послова за којима не постоји потреба континуираног обављања, а односе се на калибрацију прскалица и атомизера и стручне послове на огледима у току.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде, обрачунати и исплаћени у износу од 1.202 хиљаде динара односе се на:

- накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са одредбама члана 56 Колективног уговора, у укупном износу од 727 хиљада динара,

- солидарну помоћ исплаћену запосленима у складу са чланом 65 став 4 Колективног уговора, у укупном износу од 139 хиљада динара,

- остале личне расходе у износу од 336 хиљада динара, а односе се на помоћ у случају смрти члана уже породице, јубиларну награду, трошкове службеног пута и друго у складу са Колективним уговором.

Подаци о просечном броју запослених

Просечан број запослених у 2021. години је 25, а укупан број запослених на дан 31. децембар 2021. године је износио 24 запослена.

Просечна зарада и накнада зараде у току 2021. године, узимајући у обзир просечан број запослених у току 2021. године, износила је 87.944 динара у бруто износу.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.3.2.6. Трошкови амортизације

Табела број 28: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови амортизације	1.892	2.441
Укупно	1.892	2.441

Трошкови амортизације у износу од 1.892 хиљаде динара се односе на:

- амортизацију грађевинских објеката у износу од 260 хиљада динара,
- амортизацију постројења и опреме у износу од 1.317 хиљада динара и
- амортизацију биолошких средстава у износу од 295 хиљада динара.

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

3.3.2.7. Трошкови производних услуга

Табела број 29: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	4.061	7.803
Трошкови транспортних услуга	648	628
Трошкови услуга одржавања	2.169	995
Трошкови рекламе и пропаганде	41	5
Трошкови осталих производних услуга	249	193
Укупно:	7.168	9.624

Трошкови услуга на изради учинака који износе 4.061 хиљаду динара односе се на трошкове за услуге сетве, комбајнирања, орања, и других услуга на изради учинака који су саставни део процеса производње.

Највећи добављачи наведених услуга, Пољопривредно газдинство, Сремска Митровица, ангажовани су по Уговору о пружању услуга број 81/1 од 1. априла 2021. године ради обављања пољопривредних послова, у периоду од годину дана од дана закључења Уговора. За обављање пољопривредних послова дефинисаних чланом 2 уговора (ђубрење, сетва, жетва, прскање и др.) које је у току 2021. године обавило Пољопривредно газдинство, на основу примљених фактура исказани су трошкови у укупном износу од 3.678 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања који износе 2.169 хиљада динара односе се на одржавање основних средстава које чине некретнине и опрема, у износу од 1.650 хиљада динара и сервисно одржавање возила у износу од 519 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга који износе 648 хиљада динара односе се у целости на трошкове комуникације, односно ПТТ услуга, по примљеним рачунима.

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



3.3.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 30: Структура нематеријалних трошкова

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	713	566
Трошкови репрезентације	488	274
Трошкови премија осигурања	1.481	2.638
Трошкови платног промета	312	301
Трошкови чланарина	70	59
Трошкови пореза и накнада	759	677
Остали нематеријални трошкови	420	331
Укупно:	4.243	4.846

Трошкови премија осигурања који износе укупно 1.481 хиљаду динара односе се на осигурање усева и плодова у износу од 1.232 хиљаде динара и осигурање лица од незгоде при обављању и ван обављања редовног занимања у износу од 95 хиљада динара, по примљеним фактурама „Компаније Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, Главне филијале осигурања Сремска Митровица, и остале врсте премија осигурања у укупном износу од 154 хиљаде динара.

Трошкови пореза и накнада који износе укупно 759 хиљада динара односе се у целости на порез на имовину за 2021. годину који се плаћа за пословну зграду, грађевинско земљиште, пољопривредно земљиште и гараже.

Трошкови непроизводних услуга који износе укупно 713 хиљада динара, односе се највећим делом на одржавање софтвера које користи Друштво у свом пословању „АВ Soft“ пословни софтвер у износу од 140 хиљада динара и друге непроизводне услуге у преосталом износу.

На основу закљученог Уговора о продуженом стандардном одржавању „АВ Soft“ пословног софтвера број 210IN66 од 10. децембра 2020. године, стандардно одржавање примењује се на софтвер који обухвата: финансијско књиговодство са девизним пословањем, робно-материјално књиговодство, фактурисање, основна средства и обрачун зарада у складу са спецификацијом дефинисаном чланом 2 Уговора, у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године.

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

3.3.2.9. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 9.797 хиљада динара у целини се односе на расходе од обезвређења потраживања из специфичних послова Шећер + д.о.о, Београд (Веза: Напомена 3.2.1.5.)

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2.10. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 503 хиљаде динара највећим делом се односе на отпис застарелих обавеза у износу од 326 хиљада динара, а на основу Одлуке о усвајању



финансијског извештаја за 2021. годину и отписа застарелих потраживања и обавеза од 25. марта 2022. године.

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

3.3.2.11. Остали расходи

Табела број 31: Структура осталих расхода

Назив	2021. година	2020. година
Мањкови	12	60
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	-	1
Расходи по основу директних отписа потраживања	460	260
Остали непоменути расходи	5.487	434
Укупно:	5.959	755

Остали расходи у износу од 5.959 хиљада динара односе се на остале непоменуте расходе у износу од 5.487 хиљада динара, расходе по основу директних отписа потраживања у износу од 460 хиљада динара и мањкове у износу од 12 хиљада динара.

Остале непоменуте расходе у износу од 5.487 хиљада динара највећим делом чине расходи по пројектима у укупном износу од 5.321 хиљаду динара, односно: трошкове пројекта „Развој винског туризма региона Срем – Фрушка Гора“ у износу од 2.403 хиљаде динара, и трошкове пројекта „Унапређење омладинског спорта у руралним подручјима, унапређење квалитета живота младих у руралном подручју и промоције и развоја пољопривредне делатности код младих у руралном подручју Сремске Митровице“ у износу од 2.918 хиљада динара, као и друге непоменуте расходе у укупном преосталом износу од 166 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања у укупном износу од 460 хиљада динара односе се на расходовање застарелих потраживања у складу са Одлуком Скупштине Друштва о усвајању финансијског извештаја за 2021. годину и отписа застарелих потраживања и обавеза број 12/1 од 25. марта 2022. године.

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

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 8 Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја, примењивим рачуноводственим политикама и пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих, као и информације које захтева овај стандард.

Параграфом 34.10. Одељка 34 Специјализоване активности, МСФИ за МСП одређено је да ентитет врши следећа обелодањивања у вези биолошких средстава мерених по методу набавне вредности/цене коштања: (а) опис сваке групе биолошких средстава; (б) објашњење разлога из којих се фер вредност не може поуздано одмерити без непотребних трошкова или напора; (ц) коришћену методу амортизације; (д) коришћени век трајања или стопе амортизације и (е) бруто књиговодствену вредност и акумулирану амортизацију (сабрану са акумулираним губицима од умањења вредности) на почетку и на крају периода.



У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило описе по групама биолошких средстава, није дало објашњење разлога из којих се фер вредност не може поуздано одмерити, није обелоданило коришћени век трајања биолошких средстава односно стопу амортизације, што није у складу са параграфом 34.10 Одељка 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2021. години користило без накнаде земљиште укупне површине 97,36 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште број: 320-51-4843/144-2020-14 од 8. септембра 2020. године; 320-51-4843/206-2020-14, од 8. септембра 2020. године; 320-51-4843/468-2020-14, од 8. септембра 2020. године; 320-51-4843/31-2020-14, од 8. септембра 2020. године; 320-51-4843/40-2020-14 од 8. септембра 2020. године, што није у складу са одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са одељцима 8 Напомене уз финансијске извештаје и 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, јер нису обелодањени подаци који се односе на коришћени век трајања биолошких средстава односно стопу амортизације и описе биолошких средстава по групама, нити чињеница да је у 2021. години коришћено без накнаде земљиште укупне површине 97,36 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за пољопривредно земљиште.

Ризик: Необелодањивањем података о биолошким средствима и земљишту које је Друштво добило на коришћење без накнаде, постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају потпуне информације о имовини коју Друштво користи.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке у вези биолошких средстава и о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за пољопривредно земљиште у складу са Одељком 34 Специјализоване активности и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Друштво нема потенцијалне обавезе.

Према изјави одговорних лица Друштва, на дан 31. децембар 2021. године против Друштва се не води ни један судски спор.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СРЕМСКА
МИТРОВИЦА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања

2. Биланс успеха

3. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08014108

Шифра делатности 0161

ПИБ 100791795

Назив ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ДРУШТВО С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, Светог Димитрија 22

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		20.255	19.384	21.884
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3	19.116	17.950	20.156
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		15.075	15.335	15.597
023	2. Постројења и опрема	0011		4.041	2.615	4.559
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	4	909	1.204	1.498
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5	230	230	230

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		230	230	230
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	11	464	420	559
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		48.325	45.766	61.193
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	23.862	6.526	9.926
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.051	985	1.984
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		21.509	5.523	7.805
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		302	18	137
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	16.664	20.475	18.208
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		16.664	20.475	17.113
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	1.095

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8	756	11.099	15.106
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		724	11.099	15.106
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		32	0	0
224	3. Потраживања по основу прелаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	6.837	7.552	16.756
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	206	114	1.197
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		69.044	65.570	83.636
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		62.649	62.450	62.481
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	3.730	3.730	3.730
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	13	3.165	3.165	3.165
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14	55.754	55.555	55.586
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		55.542	55.529	55.473
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		212	26	113
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		6.395	3.120	21.155
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		1.500	300	17.000
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	16	1.500	300	17.000
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17	864	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	963	1.339	3.405
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		963	1.339	3.405
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.687	1.481	750

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	19	67	56	59
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	20	1.620	1.147	691
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	21	0	278	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	1.381	0	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		69.044	65.570	83.636
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Срем. Митровица

дана 18.03 2022 године

Законски заступник

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08014108

Шифра делатности 0161

ПИБ 100791795

Назив ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА СРЕМСКА МИТРОВИЦА ДРУШТВО С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, Светог Димитрија 22

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		75.296	63.795
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	23		65
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			65
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	24	35.578	44.313
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		34.383	44.313
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		1.195	
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	26	15.986	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	26		2.282
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	25	23.732	21.699
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		59.967	58.026
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	27		65
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	28	11.828	11.228
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	29	34.836	29.822
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		26.383	22.934
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		4.316	3.818
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		4.137	3.070
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	31	1.892	2.441
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	7.168	9.624
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	4.243	4.846

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		15.329	5.769
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		400	86
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	33	400	85
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	34	84	297
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		82	296
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		2	1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		316	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			211
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	37	9.797	4.485
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	35	503	124
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		5.959	755
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	36	76.199	64.005
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		75.807	63.563
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		392	442
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		392	442

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	38	224	277
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			139
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		44	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		212	26
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у ОРЕМ. МИТРАСЧЕЉА

дана 28.03 2022 године

Законски заступник

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. У СКЛАДУ СА МСФИ ЗА МСП ЗА ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ПСС „СРЕМСКА МИТРОВИЦА“ ДОО СРЕМСКА МИТРОВИЦА

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Друштвено предузеће Пољопривредни институт „Др Петар Дрезгић“, Сремска Митровица, Светог Димитрија 22, организује се као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу (у даљем тексту: Друштво) и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава. Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре БД.106355/2006 од 16. фебруара 2006. године.

На основу Закључка Владе 05 број :46-5184/2008 од 06.12.2008. године, друштво послује средствима у 100% државниј својини, друштво има својство правног лица у правном промету са трећим лицима има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун.

Друштво послује под пословним именом: Пољопривредна сручна служба „ Сремска Митровица“, друштво с ограниченом одговорношћу, Сремска Митровица.

Скраћено пословно име Друштва је: ПСС „ Сремска Митровица“ д.о.о.

Седиште друштва је у Сремској Митровици, Светог Димитрија 22.

Претежна делатност: Услугне делатности у гајењу усева и засада, шифра делатности 0161.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у МАЛО правно лице.

Порески идентификациони број Друштва је 100791795.

Матични број Друштва је 08014108.

На дан 31.12.2021. године Друштво је имало 25 запослених (2020. године: 25).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2021. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС» бр. 117/2013, примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014. год.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

Приложени финансијски извештаји Друштва су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Друштво је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 3, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно, осим тамо где је другачије назначено.

2.1. Примена претпоставке сталности пословања

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

3. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након

почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Као некретнине, постројења и средства признају се дугорочна материјална средства која испуњавају следеће услове

1) да је процењени корисни век трајања средства дужи од годину дана,

2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од *50.000 динара*.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	2–2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25–33,33	3–4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15–20	5–6,67%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–10	10–20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10–20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар 2021. год.	8.312	10.409	26.319					45.040
Нова улагања и накнадна повећања			2.763					2.763
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расходовање			3.551					3.551
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2021. год.	8.312	10.409	25.531					44.252
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2021. год.		3.386	23.705					27.091
Амортизација		260	1.337					
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходовање			3.552					
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2021. год.		3.646	21.490					25.136
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОД.	8.312	6.763	4.041					19.116
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОД.	8.312	7.023	2.615					17.950

4. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Стање и промене на биолошким средствима Друштва могу се приказати на следећи начин:

	Шуме и вишегодишњи засади	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	Аванси за биолошка средства	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1. јануар 2021. год.	2.947				2.947
Нове набавке					
Продаја и отуђења					
Смањења жетва					
Промена поштене вредности					
Повећање путем пословне комбинације					

Остало				
Крајње стање - 31.12.2021. год.	2.947			2.947
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Почетно стање - 1. јануар 2021. год.	1.743			1.743
Амортизација и обезвређење	295			295
Отуђење и расхоровање				
Остало				
Крајње стање – 31.12.2021. год.	2.038			2.038
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ				
31.12.2021. ГОД	909			909
31.12.2020. ГОД.	1.204			1.204

5. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021.	2020.
Депозити		
Кауције		
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	230	230
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	230	230

6. ЗАЛИХЕ

	2021.	2020.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.051	985
Недовршена производња и недовршене услуге	4.583	5.523
Готови производи	16.926	
Трговачка роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	302	18
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса		
УКУПНО	23.862	6.526

Повећање /(смањење) вредности недовршене производње и готових производа исказује се у корист или на терет пословних расхода у билансу успеха (Напомена 29).

7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2021.	2020.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица		

	2021.	2020.
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица		
Купци у земљи – остала повезана правна лица		
Купци у иностранству – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	28.830	32.785
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје	144	
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	12.310	12.310
УКУПНО	16.664	20.475

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи:

	2021.	2020.
На дан 1. јануара	12.310	12.310
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности		
Потраживања отписана током године као ненаплата		
Наплаћена исправљена потраживања		
На дан 31. децембра	12.310	12.310

8. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2021.	2020.
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	9.797	13.996
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	9.797	4.199
УКУПНО	0	9.797

Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	40	50
Потраживања од државних органа и организација	649	1252
Потраживања за више плаћен порез на добитак	31	
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	36	
Потраживања по основу надокнада штета		
Остала краткорочна потраживања		
Минус: Исправка вредности других потраживања		
УКУПНО	756	1.302

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2021.	2020.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	3.981	3.857
Издвојена новчана средства и акредитиви	20	
Благајна		
Девизни рачун	2.836	3.695
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	6.837	7.552

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2021.	2020.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	2.014	2.082
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	763	697
ПДВ у датим авансима по општој стопи		12
ПДВ у датим авансима по посебној стопи		
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи		138
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи		
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност		
УКУПНО	2.777	2.929

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови	178	95
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	28	19
Остала активна временска разграничења		
УКУПНО	206	114
Одложена пореска средства	464	420

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2021.	2020.
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	3.730	3.730
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Емисиона премија		
Остали основни капитал		
УКУПНО	3.730	3.730

За друштва са ограниченом одговорношћу

Чланови друштва су: Република Србија

	% Удела	2021.	2020.
Члан.....	100	3.730	3.730
Члан.....			
Члан.....			
Остали чланови			
УКУПНО	100	3.730	3.730

13. РЕЗЕРВЕ

	2021.	2020.
Законске резерве	3.165	3.165
Статутарне и друге резерве		
УКУПНО	3.165	3.165

14. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2021.
Почетно стање – 1.1.2021. год.	55.555
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2020. год.	55.555
Исплата дивиденде	
Остала повећања	212

Остала смањења	13
Стање нераспоређене добити на дан 31.12.2021.	55.574
Добитак текуће године на дан 31.12.2021.	212

Смањење нераспоређене добити проистиче из уплате 50% добити за 2020. годину, по одлуци Скупштине Друштва број 20/21 од 21.06.2021. године на одговарајући буџетски рачун Републике Србије и одложених пореских средстава.

15. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе		
УКУПНО		

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2020.
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Правно лицеКомерцијална банка	рсд			300
Правно лицеUni credit banka			1.500	
Остали				
Свега			1.500	300
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Правно лице				
Правно лице				

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2020.
Остали				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Правно лице Војводина воде за одводњавање	рсд			
Правно лице				
Остали				
Свега				
УКУПНО	рсд			

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2021.	2020.
Обавезе по основу примљених аванса на дан 31.12.	864	

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021	2020.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи		
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству		
Добављачи у земљи	963	1.339
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	963	1.339

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима	65	50
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		4
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остало	2	2
УКУПНО	67	56

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2021.	2020.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	7.544	6.492
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	530	2.502
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	282	
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.619	1.147

ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2021.	2020.
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1	
УКУПНО обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	1.620	1.147

21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

	2021.	2020.
Обавезе по основу пореза на добитак		278

22. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГАНИЧЕЊА

	2021.	2020.
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	1.381	
Разграничени приходи по основу потраживања		
Одложене пореске обавезе		
Остала ПВР		
УКУПНО		

23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2021.	2020.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		65
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
УКУПНО	0	65

24. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2021.	2020.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	35.578	44.313
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	35.578	44.313

25. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2021.	2020.
Приходи од премија, субвенција, дотација из репуб.буџета	10.753	500
Приходи од донација, дотација субвен.из покрајинског буџета	12.979	
Приходи по основу условљених донација		21.199
УКУПНО	23.732	21.699

26. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

	2021.	2020.
Почетне залихе учинака (01.01.)	5.523	7.805
Недовршена производња	5.523	7.805
Недовршене услуге		
Готови производи		
Крајње залихе учинака (31.12.)		5.523
Недовршена производња	4.583	5.523

	2021.	2020.
Недовршене услуге		
Готови производи	16.926	
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА	15.986	
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА		2.282

27. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2021.	2020
Набавна вредност продате робе на велико		65
Набавна вредност продате робе на мало <i>или други начин класификације ових расхода</i>		
УКУПНО		65

28. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	5.843	7.066
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.874	1.355
Трошкови горива и енергије	3.111	2.807
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
УКУПНО	11.828	8.421

29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	26.383	22.934
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.316	3.819
Трошкови накнада по уговорима о делу	1.120	1.114
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.050	866
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	765	
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора		
Остали лични расходи и накнаде	1.202	1.089
УКУПНО	34.836	29.822

30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака	4.061	7.803
Трошкови транспортних услуга	649	628
Трошкови услуга одржавања	2.169	995
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	40	5
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга	249	193
УКУПНО	7.168	9.624

31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2021.	2020.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	1.597	2.146
Трошкови амортизације биолошких средстава	295	295
УКУПНО	1.892	2.441

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	713	566
Трошкови репрезентације	488	274
Трошкови премија осигурања	1.481	2.638
Трошкови платног промета	312	301
Трошкови чланарина	70	59
Трошкови пореза	759	677
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	420	331
УКУПНО	4.243	4.846

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	400	85

	2021.	2020.
Приходи од камата (од трећих лица)		
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		1
УКУПНО	400	86

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски расходи	2	1
Расходи камата (према трећим лицима)	82	296
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
УКУПНО	84	297

35. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Остали приходи се састоје од осталих (непословних) прихода и од прихода по основу усклађивања вредности имовине како следи:

	2021.	2020.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	144	
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза	326	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	33	124
Свега остали приходи	503	124
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине		

	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега приходи од усклађивања вредности имовине		
УКУПНО	503	124

36. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

	2021.	2020.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	12	59
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		1
Расходи по основу директних отписа потраживања	460	260
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	5.487	435
Свега остали расходи	5.959	755
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалне имовине		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега расходи по основу обезвређења имовине		
УКУПНО	5.959	755

37. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине

	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине	9.797	4.485

38. Порез на добит је обрачунат у износу од 244.565,00 динара и плаћен у току 2021. по аконтацијама из пореске пријаве.

39. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Скупштина Друштва је на својој II/2022. редовној седници донела је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2021. годину. Датум одобравања је 25.03.2022. године а број одлуке 12/22 . На истој седници Скупштина Друштва је донела и одлуку број 13/22 о расподели добити.

Од укупног износа остварене нето добити 211.913,52 динара друштво ће прописани део у износу од 50% уплатити до 30.11.2022. године на одговарајући буџетски рачун Републике Србије, а остало ће остати на конту нераспоређене добити.

Дана 26.02.2021.године Влада Републике Србије доноси Закључак о разрешавању дужности представника Републике Србије у Скупштини ПСС „ Сремска Митровица“доо и одређује нове представнике и то:

1. Милан Милић који има овлашћење председника Скупштине Друштва
2. Станија Рогуља
3. Милица Јеловац.

Дана 03.03.2021. дошло је до промене овлашћеног лица ПСС „ Сремска Митровица“ доо по одлуци број 8/21 Скупштине Друштва именован је Стеван Савчић за вршиоца дужности директора, а по одлуци број 10/22 од 03.03.2022. мандат му је продужен још годину дана.

ПСС „ Сремска Митровица“доо Сремска Митровица



ВД. директора ,

Спец. струж екон. Стеван Савчић