



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ ВРБАС ДОО, ВРБАС  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

**Број: 400-806/2022-06/8  
Београд, 18. новембар 2022. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе Врбас д.о.о, Врбас за 2021. годину.....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе Врбас д.о.о, Врбас 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 ВРБАС ДОО, ВРБАС ЗА 2021. ГОДИНУ.....16**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ ВРБАС ДОО, ВРБАС ЗА 2021. ГОДИНУ ..... 54**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе Врбас д.о.о, Врбас за 2021. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе Врбас д.о.о, Врбас (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину и то: 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 Врбас д.о.о, Врбас 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) Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину, више исказало основни капитал за износ од 39.773 хиљаде динара, потраживања од купаца у земљи за износ од 1.014 хиљада динара, приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета за износ од 3.400 хиљада динара, а мање исказало нераспоређени добитак ранијих година за износ од 39.773 хиљада динара, расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за износ од 1.014 хиљада динара и одложене приходе и примљене донације за износ од 3.400 хиљада динара.

2) Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, уместо приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 35.078 хиљада динара.

3) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на неисказано стање залиха недовршене производње и готових производа, трошкова материјала и резервних делова у износу од 8.195 хиљада динара и трошкова амортизације у износу од 4.654 хиљада динара.

4) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Друштво није обелоданило да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 100 ха на основу уговора закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, да је користило средства по основу државних давања, опише биолошких средстава и објашњење разлога због којих се фер вредност не може поуздано одмерити као и значајне износе неусаглашених потраживања, што није у складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009.



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

### **Остала питања**

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

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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**  
**18. новембар 2022. године**



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе Врбас д.о.о, Врбас за 2021. годину**

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

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе Врбас д.о.о, Врбас 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 за 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 Врбас д.о.о, Врбас из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених, усклађености новог запошљавања за 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 је као део зараде за новембар месец 2021. године извршило исплату средстава за седам запослених лица ангажованих на пројекту – Ревитализација слабог хумусног земљишта коришћењем микроорганизама у пољским условима које финансира Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања у укупном износу од 1.400 хиљада динара, а да обавезе запослених у вези са извршењем послова везаних за пројекат, није уредило посебним уговорним односом, на основу којег би се могао утврдити опис послова за које се врши исплата, време извршења послова и врста ангажовања ових лица, при чему су наведена средства, без јасних критеријума исплаћена као део зараде лица ангажованих на пројекту уз обрачун припадајућих пореза и доприноса, што није у складу са чланом 105. Закона о раду.

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање



процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**18. 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.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Друштво је на основу одлуке Скупштине Друштва од 5. марта 2007. године, нераспоређену добит у износу од 39.773 хиљада динара, евидентирало као повећање основног капитала, иако наведеном Одлуком, није дата сагласност за повећање капитала, већ за пренос нераспоређене добити у пословни фонд Друштва. Евидентирајући повећање капитала на основу наведене Одлуке Скупштине, Друштво није поступило у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, због чега је за износ од 39.773 хиљаде динара, више исказало позицију основног капитала, а мање нераспоређени добитак ранијих година. (Напомена: 3.2.1.8.)

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

2) Друштво није вршило попис потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у 2021. години што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена: 3.1.1.)

3) Друштво није у 2021. години, нити у ранијим годинама евидентирало залихе недовршене производње и готових производа у оквиру рачуна залиха, на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са параграфом 13.4 и параграфом 13.15 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП и није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака у оквиру класе 9 у складу са члановима 66-77 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Због наведеног изражавамо резерву на неисказано стање залиха недовршене производње и готових производа. (Напомена: 3.2.1.4.)

4) Друштво није извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2021. године на терет расхода, за потраживања која су старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, у износу од 1.014 хиљада динара. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања односно умањење истих што није у складу са у складу са параграфом 11.21 и 11.22 Одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомена: 3.2.1.5.)

5) Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима за 2021. годину примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у износу од 35.078 хиљада динара на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, уместо на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, што није у складу са одредбама члана 50 и 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица. (Напомена: 3.2.2.1.1)

6) Друштво је у 2021. години исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 3.400 хиљада динара који се односе на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у октобру 2022. године, без доказа о реализацији пројекта, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП којим је одређено да се давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода, признају као обавеза.

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

<sup>4</sup> Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



Због наведеног, Друштво је у билансу успеха за 2021. годину исказало веће приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за износ од 3.400 хиљада динара а мање одложене приходе и примљене донације у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у истом износу. (Напомена: 3.2.2.1.3.)

7) Друштво није у 2021. години набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 8.195 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала, већ директно на рачуну трошкова материјала, и није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога). Наведено није у складу са чланом 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказане трошкове материјала и резервних делова за 2021. годину у износу од 8.195 хиљада динара. (Напомена: 3.2.2.2.1.)

8) Друштво није извршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме због неусклађених евиденција помоћне књиге са главном књигом, односно погрешно примењених основица за обрачун амортизације и примене различитих стопа амортизације за исту групу средстава. Такође, стопе амортизације нису прописане одговарајућим рачуноводственим политикама у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на исказане трошкове амортизације за 2021. годину у износу од 4.654 хиљада динара. (Напомена: 3.2.2.2.3.)

9) Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину:  
 - да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 100 ха на основу уговора закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште број: 320-51-8585/172-2019-14 од 6. фебруара 2020. године,  
 - да је користило средства по основу државних давања, остварених по уговорима са Министарством пољопривреде, водопривреде и шумарства и Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство,  
 - опис биолошких средстава и објашњење разлога због чега се фер вредност не може поуздано одмерити,  
 - значајне износе неусаглашених потраживања, што није у складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и 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. (Напомена: 3.2.3.)

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо Друштву да изврши корективна књижења у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, смањењем основног капитала у корист нераспоређеног добитка ранијих година. (Напомена: 3.2.1.8, Препорука број б)

<sup>5</sup> Приоритет 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.



## ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да изврши попис потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена: 3.1.1, Препорука број 1)

3) Препоручујемо Друштву да евидентира залихе недовршене производње и готових производа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП, на основу одговарајућих рачуноводствених исправа и да успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66-77 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. (Напомена: 3.2.1.4, Препорука број 4)

4) Препоручујемо Друштву да на крају извештајног периода врши процену наплативости исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомена: 3.2.1.5, Препорука број 5)

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 рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у складу са чланом 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. (Напомена: 3.2.2.1.1, Препорука број 7)

6) Препоручујемо Друштву да признавање одложених прихода и примљених донација у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП. (Напомена: 3.2.2.1.3, Препорука број 8)

7) Препоручујемо Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, да набавку и утрошак материјала евидентира у оквиру групе рачуна залихе материјала као и да залихе материјала и резервних делова процењује у складу са одељком 13 МСФИ за МСП. (Напомена: 3.2.2.2.1, Препорука број 9)

8) Препоручујемо Друштву да изврши правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме и исказе у пословним књигама, у складу са Одељком 17 МФИ за МСП. (Напомена: 3.2.2.2.3, Препорука број 11)

9) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о земљишту, државним давањима и биолошким средствима у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје и другим одговарајућим стандардима МСФИ за МСП који уређују дату област. (Напомена: 3.2.3, Препорука број 12)

## ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

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

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) Друштво је као део зараде за новембар месец 2021. године извршило исплату средстава за седам запослених лица ангажованих на пројекту – Ревитализација слабог хумусног земљишта коришћењем микроорганизама у пољским условима које финансира Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања у укупном износу од 1.400 хиљада динара, а да обавезе запослених у вези са извршењем послова везаних за пројекат,



није уредило посебним уговорним односом, на основу којег би се могао утврдити опис послова за које се врши исплата, време извршења послова и врста ангажовања ових лица, при чему су наведена средства, без јасних критеријума исплаћена као део зараде лица ангажованих на пројекту, са обрачунатим припадајућим порезима и доприносима, што није у складу са чланом 105. Закона о раду. (Напомена: 3.2.2.2.2)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

2) 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. (Напомена: 3.1.1.)

3) 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. (Напомена: 3.1.2.)

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди процедуру за ангажовање лица запослених у Друштву који учествују на пројектима код Министарства и других органа, којом ће дефинисати врсту радног ангажовања и начин обрачуна и исплате средстава за трошкове рада запослених. (Напомена: 3.2.2.2.2, Препорука број 10)

### **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

### **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 достављање одазивног извештаја

Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о, Врбас је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених 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 откритене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о, Врбас је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откритених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе Врбас д.о.о, Врбас који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужана 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 Врбас д.о.о, Врбас 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 Врбас д.о.о, Врбас обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности



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

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

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



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ ВРБАС ДОО, ВРБАС ЗА 2021. ГОДИНУ**





## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>18</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>19</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>19</b>
<b>3.2. Финансијски извештаји.....</b>	<b>25</b>
<b>3.2.1. Биланс стања.....</b>	<b>28</b>
<b>3.2.2. Биланс успеха .....</b>	<b>39</b>
<b>3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје .....</b>	<b>52</b>
<b>3.3. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>53</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Врбас је 1959. године основана као ратарско-воћарска станица са циљем унапређења пољопривредне производње на територијама општина Бечеј, Србобран, Кула и Врбас.

Кроз време назив службе се мењао, а од 2009. године послује као Пољопривредна стручна служба Врбас.

Влада Републике Србије је на седници одржаној 5. фебруара 2009. године, донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног предузећа „Агрозавод“ за унапређење пољопривредне производње, Врбас. На основу Закључка Владе 05 Број: 46-5072/2008 од 27. новембра 2008. године, утврђен је удео државне својине од 100% у средствима која користи ДП „Агрозавод“ за унапређење пољопривредне производње, Врбас. Републичка Дирекција за имовину Републике Србије и ДП „Агрозавод“ су 24. децембра 2008. године, закључили Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштво.

Одлуком Владе о измени и допуни оснивачког акта Пољопривредне стручне службе Врбас, д.о.о. Врбас, од 2. априла 2009. године, друштво је променило пословно име у Пољопривредна стручна служба Врбас, д.о.о. Врбас.

Друштво је решењем Агенције за привредне регистре БД 6275/2022 од 1. фебруара 2022. године, променило пословно име у Пољопривредна саветодавна и стручна служба Врбас д.о.о, Врбас

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

Скраћено пословно име Друштва је „ПССС Врбас“ д.о.о, Врбас.

Седиште Друштва је у Врбасу, улица Мајора Милорада Рађеновића 55

Матични број: 08073147

ПИБ: 101419154

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

На дан 31. децембар 2021. године Друштво је имало 21 запослених, од којих је 20 лица запослено на неодређено време, а једно лице је запослено на одређено време.

### *Делатност*

Претежна делатност Друштва су услужне делатности у гајењу усева и засада – шифра делатности 0161. Такође, одређено је да Друштво обавља стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама, као и друге делатности у складу са законом.

Делатности које обавља Друштво:

- Саветодавни послови
- Прогнозно-извештајни послови
- Стручна и здравствена контрола производње семена и садног материјала
- Издавање фитосертификата за извоз робе биљног порекла
- Спровођење Програма мера заштите здравља биља
- Лабораторијска анализа квалитета семена



- Агрохемијска анализа земљишта
- Послови регионалне одгајивачке организације
- Извођење агротехничких и пестицидних огледа
- Инспекција прскалица и атомизера

#### Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и директор Друштва.

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

## 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<sup>6</sup> 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,

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021



унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup>.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

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

### **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 које 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, унутрашњи ревизор, акти и документа Друштва и др.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало следећа општа акта:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Друштву,
- Правилник о раду,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- Пословник о раду Скупштине Друштва,
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, обавеза и потраживања,
- Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених, и друго.

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Друштву који је директор Друштва донео 15. маја 2020. године, образоване су следеће организационе јединице за обављање послова из делокруга рада Друштва:

- Служба за биљну производњу и сточарство,
- Служба за пољопривредно саветодавство,

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“ број 89/2019



- Служба за лабораторијска испитивања,
- Служба за економско финансијске и опште послове.

### *Органи Друштва*

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.

Закључцима Владе Републике Србије 24 број 119-4109/2018 од 10. маја 2018. године, број 119-6580/2021 од 23. јула 2021. године и број 119 -7909/2021 од 26. августа 2021. године одређено је укупно пет представника Републике Србије као оснивача Друштва, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада, у Скупштини друштва.

Одлуком Скупштине друштва број 01-2268 од 27. октобра 2021. године, именован је директор Друштва док је истом одлуком констатован престанак функције лицу које је претходно вршило функцију директора, због подношења оставке.

### *Годишњи програм рада*

Одлуком Скупштине друштва број 01-2600 од 22. децембра 2020. године, усвојен је Годишњи програм рада.

## **2) Управљање ризицима**

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

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

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

## **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док



поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу 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 као и располагања односно коришћења средстава.

У вези са тим Друштво:

-не води одговарајуће помоћне евиденције основних средстава. Пренета почетна стања појединих основних средстава, не одговарају крајњем стању из претходног периода,

-не води аналитичку евиденцију биолошких средстава,

-не води одговарајуће евиденције у вези са убраним пољопривредним производима,

-није успоставило контролу над улазом и излазом материјала,

-није усвојило правилник о потрошњи горива и правилник о репрезентацији.

Друштво није успоставило адекватан систем интерне контроле који би спречио погрешно приказивање имовине, обавеза, прихода и расхода у својим пословним књигама и финансијским извештајима.

#### *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 се 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.

Одлуком о попису и именовању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања, број 01-2645 од 17. децембра 2021. године, образована је једна пописна



комисије. Истовремено је донето Упутство за рад комисије за попис имовине обавеза и потраживања, а по наведеном упутству, комисија је утврдила план рада.

**Откривена неправилност:** Друштво није вршило попис потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у 2021. години што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>8</sup>.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши попис потраживања, ствара се ризик од нетачног исказивања износа потраживања у пословним књигама и приказивања ове позиције у билансима Друштва.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да изврши попис потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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 рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

#### 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 руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину.

**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:

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 89/2020



- 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 сектору<sup>9</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

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

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/13





(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.

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

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

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

### 3.2. Финансијски извештаји

#### 1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>. Редован годишњи финансијски извештај малих

<sup>10</sup> Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014



правних лица према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Редовни годишњи финансијски извештаји Друштва за 2021. годину достављени су дана 28. марта 2022. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 29066/2022.

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

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

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

## **2) Организација рачуноводственог система**

Рачуноводствено пословање Друштва на дан 31. децембра 2021. године, уређено је Правилником о рачуноводству број 01-1192 од 16. новембра 1998. године. Почев од доношења Правилника о рачуноводству из 1998. године, до 31. децембра 2021. године, Друштво није усвојило рачуноводствене политике које су усклађене са важећом законском регулативом наведеног периода. Имајући у виду да се законска регулатива из области рачуноводства почев од 1998. године више пута променила, те да је уведена обавезна примена Међународних рачуноводствених стандарда, Друштво је било у обавези да усклади рачуноводствене политике са важећим законским одредбама. У том смислу, Друштво у важећим интерном акту, који има функцију општег акта у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, нема дефинисана правила за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, иако се приликом састављања финансијских извештаја придржавало правила предвиђених Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).



Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило примену следећих рачуноводствених политика, иако исте нису садржане у Правилнику о рачуноводству из 1998. године и то:

#### *Нематеријална улагања и основна средства*

Нематеријална улагања, основна средства и вишегодишњи засади се почетно исказују по набавној вредности и отписују методом пропорционалног отписивања према њиховом процењеном веку коришња. Процењено време коришћења средства је за дугогодишње засаде 10-20 година, за зграде 45-45 година и за опрему и возила 4-25 година. Обрачун амортизације се врши понаособ за свако средство, сем код алата и инвентара који се отписује у целости при стављају у употребу.

#### *Залихе*

Залихе се на датум биланса вреднују по нижем износу: трошка набавке или нето продајне вредности. Обрачун излаза са залиха се врши по набавној вредности, методи пондерисаних просечних цена.

#### *Краткорочна потраживања и пласмани*

Потраживања се исказују по оригиналном фактурисаном износу, умањеном за исправке вредности по основу њихових обезвређивања. Отпис краткорочних потраживања и пласмана код који постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована – отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога произилази да се иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

#### *Готовина и готовински еквиваленти*

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: благајну, депозите по основу орочених средстава код банака.

#### *Обавезе из пословања*

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана Друштву.

#### *Признавање прихода*

Приходи од продаје робе признају се када се изврши пренос власништва над робом. Приходи од услуга признају се према степену довршености услуга, Процена степена довршености врши се на основу сразмере насталих трошкова и укупно пројектованих трошкова за извршење тих услуга.

Друштво је усвојило нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-2809 од 31. децембра 2021. године, којим је стављен ван снаге Правилник о рачуноводству из 1998. године. Нови Правилник се примењује почев од састављања финансијских извештаја за пословну 2022. годину.



### 3.2.1. Биланс стања

#### 3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину чине софтвери и остала права, а промене су дате следећом табелом:

Табела број 1: Нематеријална имовина

-у хиљадама динара

ОПИС	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 1. јануара 2021. године	933	550	1.483
Нове набавке у текућој години			
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>933</b>	<b>550</b>	<b>1.483</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 1. јануара 2021. године	799	115	914
Амортизација за 2021. годину	36	55	91
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>835</b>	<b>170</b>	<b>1.005</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>98</b>	<b>380</b>	<b>478</b>
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>134</b>	<b>435</b>	<b>569</b>

Софтвери и остала права односе се на имплементацију интегрисаног пословног информационог система и модела за прогнозу болести биљних култура. Остала нематеријална имовина се односи на копоративни филм настао за потребе јубилеја фирме од 2018. године.

#### 3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2021. године по садашњој вредности у износу од 21.076 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Стање некретнина, постројења и опрема на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште	121	121
Грађевински објекти	2.969	3.066
- <i>Набавна вредност</i>	5.214	5.334
- <i>Исправка вредности</i>	(2.245)	(2.147)
Постројења и опрема	17.986	20.513
- <i>Набавна вредност</i>	46.700	45.089
- <i>Исправка вредности</i>	(28.714)	(24.576)
<b>Укупно:</b>	<b>21.076</b>	<b>23.700</b>



Табела број 3 : Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара

О П И С	Земљиште (к-то 020)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Свега НПО (група к-та 02)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>	<b>121</b>	<b>5.214</b>	<b>45.089</b>	<b>50.485</b>
Директна повећања			1.887	1.887
Пренос са инвестиција у току				
Остала повећања				
<b>Отуђења и расхоровања</b>				
Остала смањења				
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>121</b>	<b>5.214</b>	<b>46.976</b>	<b>52.311</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>		<b>2.148</b>	<b>24.637</b>	<b>26.724</b>
Корекције почетног стања				
Амортизација за 2021. годину		97	4.414	4.511
Исправка вред. продатих ОС				
<b>Отуђења и расхоровања</b>				
Ревалоризација				
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>		<b>2.245</b>	<b>28.990</b>	<b>31.235</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>				
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>121</b>	<b>2.969</b>	<b>17.986</b>	<b>21.076</b>
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>121</b>	<b>3.066</b>	<b>20.513</b>	<b>23.700</b>



### Земљиште

У пословним књигама Друштва исказана је вредност земљишта у износу од 121 хиљаду динара, површине 1,1 ха.

### Грађевински објекти

Вредност грађевинских објеката евидентираних у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, износи 2.969 хиљада динара.

Табела број 4: Грађевински објекти

		-у хиљадама динара
Опис	Вредност	
Управна зграда		2.326
Гаража, котларница		57
Једнособан стан		474
Помоћна просторија		2.357
Исправка вредности		(2.245)
<b>Укупно</b>		<b>2.969</b>

### Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су на дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама Друштва у износу од 17.986 хиљада динара.

Табела број 5: Структура опреме

		-у хиљадама динара
Назив	Вредност	
Опрема		14.768
Машине		414
Возила		22.807
Рачунарска и птт опрема		4.115
Канцеларијски намештај		4.814
Слике		58
Исправка вредности		(28.990)
<b>Укупно</b>		<b>17.986</b>

Друштво је набавило у 2021. години рачунарску опрему у вредности од 483 хиљада динара, возила у вредности 1.655 хиљада динара и тракторску косилицу у вредности од 490 хиљада динара. Увидом у помоћну књигу основних средстава, Друштво је евидентирало новонабављену рачунарску опрему у вредности од 498 хиљада динара, иако је вредност набављене рачунарске опреме 483 хиљаде динара, чиме потврђујемо да нису усаглашене помоћне и главна књига. (Напомена: 3.1.1.)

#### 3.2.1.3. Биолошка средства

Друштво је на дан 31.12.2021. године, исказало вредност биолошких средстава и то засада јабуке у вредности од 873 хиљаде динара.

Табела број 6: Структура биолошких средстава

		-у хиљадама динара	
Назив	31.12.2021.	31.12.2020.	
Биолошка средства	1.055	1055	
Исправка вредности биолошких средстава	(352)	(300)	



Назив	31.12.2021.	31.12.2020.
Биолошка средства у припреми	170	171
<b>Укупно:</b>	<b>873</b>	<b>926</b>

У циљу подизања засада јабуке, Друштво је дана 16. децембра 2010. године закључило уговор са Аутономном покрајином Војводине, Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Предмет наведеног уговора је финансирање подизања огледа интензивног гајења пољопривредних култура у износу од 7.250 хиљада динара. Засад јабуке је подигнут на делу парцеле која припада Друштву, у површини од 1,25 ха. У засад је уложено 3.455 хиљада динара, а остатак је враћен Покрајини.

Друштво не води аналитичку евиденцију биолошких средстава по групама, која садржи количине и новчане износе, што није у складу са чланом 12 ст. 8 и 9 Закона о рачуноводству. (Напомена: 3.1.1.).

Приликом почетног признавања вишегодишњег засада јабуке, Друштво се определило за модел набавне вредности и метод пропорционалног отписивања према процењеном веку коришћења у трајању од 20 година.

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 и није дало објашњење разлога из којих се фер вредност не може поуздано одмерити, што није у складу са параграфом 34.10 Одељка 34 Специјализоване активности и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП. (Напомена: 3.2.3.)

#### 3.2.1.4. Залихе

Друштво на дан 31. децембра 2021. године, није исказало вредност стања залиха недовршене производње и готових производа. У току 2021. године, у оквиру рачуна недовршене производње Друштво није евидентирало засејане усеве нити је евидентирало убране пољопривредне производе у оквиру рачуна залихе готових производа.

**Откривена неправилност:** Друштво није у 2021. години, нити у ранијим годинама евидентирало залихе недовршене производње и готових производа у оквиру рачуна залиха, на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са параграфом 13.4 и параграфом 13.15 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП и није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака у оквиру класе 9 у складу са члановима 66-77 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Због наведеног изражавамо резерву на неисказано стање залиха недовршене производње и готових производа.

**Ризик:** Неадекватним рачуноводственим евидентирањем, залиха недовршене производње и готових производа у пословним књигама Друштва као и због неустављања одговарајућих аналитичких евиденција настаје ризик од нереалног исказивања на рачуну залиха.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да евидентира залихе недовршене производње и готових производа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП, на основу одговарајућих рачуноводствених исправа и да успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима



66-77 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

### 3.2.1.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године, исказани су плаћени аванси за залихе и услуге у износу 110 хиљада динара (у 2020. години 110 хиљада динара).

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани у износу од 110 хиљада динара, се односе на дате авансе добављачу СТР „Vavilon“ Мали Иђош у износу од 106 хиљада динара за набавку угља и дати аванс за услуге јавног извршитеља у износу од четири хиљаде динара. Аванси датирају из 2019. и 2020. године и Друштво није вршило обезвређење плаћених аванса, нити усаглашавање стања са повериоцима.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Друштва у износу од 8.754 хиљаде динара, а односе се на потраживања од купаца.

Табела број 7: Структура потраживања од купаца

Назив	-у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца	21.966	39.634
Исправка вредности потраживања од купаца	(13.212)	(13.488)
<b>Укупно:</b>	<b>8.754</b>	<b>26.146</b>

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца дат је у следећој табели у нето износу:  
Табела број 8: Купци у земљи

Назив	-у хиљадама динара	
	2021. година	
„МПШВ Управа за заштиту биља“ Нови Београд	801	
„Институт за ратарство и повртарство“ Нови Сад	645	
ЗЗ „Баћо“ Врбас	580	
„Вауер“ доо Нови Београд	501	
„БЦ дорадни центар“ доо Кула	401	
„Агропродукт Шинковић“ доо Бечеј	307	
„ПП Сава Ковачевић“ доо Врбас	230	
„Caussade semences Serbia“ доо Сремска Митровица	222	
„ПИК Бечеј“ ад Бечеј	219	
„KWS SRBIJA“ доо Бечеј	183	
„Наша земља“ доо Куцура	178	
"SESVanderHave SRB" доо Нови Сад	127	
"ИМ Матић" доо Нови Сад	98	
„Баг“ ад Бачко Градиште	88	
„Семе семена“ доо Београд	85	
„Делта Аграр“ доо Нови Београд	78	
„Agrooffice“ доо Бачки Брестовац	72	
Остали (пољопривредна газдинства)	3.939	
<b>Укупно:</b>	<b>8.754</b>	





Потраживања по основу продаје купцима у земљи односе на потраживања по основу пружених услуга издавања фито уверења, анализе семена и земље.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца:

Табела број 9: Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануара 2021. године	13.489
Смањење исправке вредности потраживања од купаца у корист прихода	(277)
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>13.212</b>

Увидом у старосну структуру потраживања утврђено је да Друштво има потраживања која су старија од годину дана. Друштво није вршило процену наплативости потраживања у 2021. години.

Друштво је имало потраживања у спору која су индиректно отписана, а односе се на потраживање од пољопривредног газдинства.

Друштво је у току ревидиране године имало промену смањења исправке вредности потраживања по основу наплаћеног раније отписаног потраживања од купаца у износу од 277 хиљада динара које није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје. (Напомена: 3.2.3)

Друштво на дан 31. децембар 2021. године има 3,24 % неусаглашених потраживања, док на 20,68% није било одговора на независну потврду стања (конфирмација).

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2021. године на терет расхода, за потраживања која су старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, у износу од 1.014 хиљада динара. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања односно умањење истих што није у складу са у складу са параграфом 11.21 и 11.22 Одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

**Ризик:** Уколико Друштво на крају сваког извештајног периода не врши процену да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности потраживања, постоји ризик од нереалног исказивања позиције потраживања у финансијским извештајима.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да на крају извештајног периода врши процену наплативости исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

### 3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Табела број 10: Структура осталих краткорочних потраживања

- у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од запослених	30	30
Потраживања по основу накнаде штете	23	23
Остала краткорочна потраживања	-	15
<b>Укупно</b>	<b>53</b>	<b>68</b>

Потраживања од запослених у износу од 30 хиљаде динара се односе на потраживања из ранијих година на основу Одлуке из 2006. године за дата средстава за огрев, зимницу и



удбенике запосленима који више нису у радном односу у Друштву. Наведена потраживања су отписана на основу Одлуке број 01-603 од дана 28.априла 2022..

Потраживања по основу накнаде штете у износу од 23 хиљаде динара и односе се на потраживање из ранијих година.

На основу узорковане документације спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност других потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број : Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара

Назив	31.децембар 2021. године	31.децембар 2020. године
Текући и пословни рачуни - динарски	43.451	26.957
Благајна	16	16
Текући и пословни рачун - девизни	557	611
<b>Укупно:</b>	<b>44.024</b>	<b>27.584</b>

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Новчана средства на текућим рачунима Друштва чине средства код следећих пословних банака:

Табела број 11: Текући рачун

- хиљадама динара

Назив	31.децембар 2021. године
Управа за трезор, Београд	37.937
„Erste banka“ а.д, Нови Сад	5.379
„АИК банка“ а.д, Београд	135
<b>Укупно:</b>	<b>43.451</b>

Новчана средства у благајни у износу од 16 хиљада динара се односе на бонове за гориво из претходних година које се у пословним књигама воде као благајна новчаних бонова.

Новчана средства на девизном рачуну код пословних банака у земљи исказана у износу 557 хиљада динара, чини противвредност 4.734,80 ЕУР-а по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2021. године. Девизна средства на девизном рачуну Друштва, код пословне банке, углавном су намењена за покриће обавеза, које настану коришћењем платних картица у иностранству.

На основу спроведених ревизорских процедура утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.8. Капитал

Табела број 12: Структура капитала

-у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Државни капитал	52.846	52.846
Резерве	4.132	4.100



Назив	2021. година	2020. година
Нераспоређени добитак	8.398	8.257
<b>Укупно</b>	<b>65.376</b>	<b>65.203</b>

### **Основни капитал**

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало државни капитал у износу од 52.846 хиљада динара.

Чланом 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Пољопривредне стручне службе Врбас, д.о.о, Врбас, од 5. фебруара 2009. године и 13. априла 2009. године, прописано је да основни капитал Друштва према књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2007. године износи 13.073 хиљада динара.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 13.073 хиљада динара од 31. децембра 2009. године, који се у целини односи на новчани капитал Друштва.

На седници Скупштине Друштва број 01-237 од 5. марта 2007. године, донета је одлука да се целокупна нераспоређена добит пренесе у пословни фонд у износу од 39.773 хиљаде динара, што је и утицало на повећање државног капитала, односно у то време капитала Друштвеног предузећа „Агрозавод“ за унапређење пољопривредне производње Врбас.

**Откривена неправилност:** Друштво је на основу одлуке Скупштине Друштва од 5. марта 2007. године, нераспоређену добит у износу од 39.773 хиљада динара, евидентирало као повећање основног капитала, иако наведеном Одлуком, није дата сагласност за повећање капитала, већ за пренос нераспоређене добити у пословни фонд Друштва. Евидентирајући повећање капитала на основу наведене Одлуке Скупштине, Друштво није поступило у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, због чега је за износ од 39.773 хиљаде динара, више исказало позицију основног капитала, а мање нераспоређени добитак ранијих година.

**Ризик:** Евидентирањем промена на билансним позицијама без одговарајуће рачуноводствене исправе, ствара се ризик од нетачног приказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да изврши корективна књижења у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, смањењем основног капитала у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

### **Нераспоређени добитак**

Табела број 13: Структура нераспоређеног добитка

Назив	2021. година	2020. година
Нераспоређени добитак ранијих година	7.905	7.617
Нераспоређени добитак текуће године	493	640
<b>Укупно:</b>	<b>8.398</b>	<b>8.257</b>

Нераспоређени добитак у износу од 8.398 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 7.905 хиљада динара и нераспоређени добитак исказан у Билансу успеха за период од 1.01-31.12.2021. године у износу од 493 хиљаде динара.

Скупштина Друштва је 15. априла 2021. године донела одлуку о расподели добити, којом је одређено да се део добити у износу од 320 хиљада динара који представља 50% остварене добити утврђене у финансијским извештајима за 2020. годину уплаћује у буџет Републике Србије у складу са чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.



Дана 26. новембра 2021. године Друштво је по одлуци Скупштине Друштва, уплатило у буџет Републике Србије део добити исказане у финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 320 хиљада динара.

### 3.2.1.9. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 3.053 хиљада динара и чине их обавезе по основу финансијског лизинга.

Друштво је са „Intesa leasing“ д.о.о, Београд, закључило четири уговора о финансијском лизингу и један уговор са „Raiffeisen Leasing“ д.о.о, Београд, и то:

- Уговор број 38998/21 од 5. новембра 2021. године са „Raiffeisen Leasing“ д.о.о, Београд за набавку теретног новог возила Dacia Dokker LGV EsSetial DCI 95 у вредности од 16.890 ЕУР периодом отплате од 60 месеци уз учешће од 4.222,50 ЕУР и номиналну фиксну каматну стопу од 3,75%,
- Уговор број 12759/19 од 6. фебруара 2019. године за набавку новог возила Dacia Sandero Stepway Ambiance DCI 90 у вредности од 1.421 хиљада динара са периодом отплате од 60 месеца уз учешће од 296 хиљада динара и номиналну фиксну каматну стопу од 7,99%,
- Уговор број 14630/19 од 12. децембра 2019. године за набавку новог путничког возила Dacia Sandero Essential 0.9 TCE 90 вредности 1.104 хиљада динара са роком отплате 60 месеци, учешћем 230 хиљада динара и номиналном фиксном каматном стопом од 7,10%,
- Уговор број 16951/20 од 10. децембра 2020. године за набавку новог путничког возила Dacia Sandero Stepway 0,9 TCE 90 у вредности од 1.416 хиљада динара са периодом отплате 60 месеци, учешћем од 295 хиљада динара и номиналном фиксном каматном стопом од 7,10%,
- Уговор број 11007/18 од 28. марта 2018. године за набавку новог путничког возила Škoda Superb Active 2.0 TDI 7AG вредности 2.874 хиљада динара са роком отплате 60 месеци, учешћем 599 хиљада динара и номиналном фиксном каматном стопом од 7,99%.

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

### 3.2.1.10. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 7.805 хиљада динара.

Табела број 14 : Краткорочне обавезе

Назив	-у хиљадама динара	
	2021. године	2020. године
Краткорочне финансијске обавезе	1.367	1.458
Примљени аванси, депозити и кауције	653	-
Обавезе из пословања	705	664
Остале краткорочне обавезе	3.745	5.310
Краткорочна пасивна временска разграничења	1.335	3.753
<b>Укупно:</b>	<b>7.805</b>	<b>11.175</b>

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 1.367 хиљада динара и односе се на:



Табела број 15 : Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара	
Назив	2021. године
Краткорочни кредити у земљи:	
-, „Аик банка“ а.д, Београд	6
Део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године	
-, „Intesa Leasing“, д.о.о, Београд	1.316
-, „Raiffeisen Leasing“, д.о.о, Београд	45
<b>Укупно:</b>	<b>1.367</b>

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од шест хиљада динара. Чине га обавезе по основу уговора о кредиту број 80845270631831 закљученим са „Аик банка“ а.д, Београд.

Износ од 1.361 хиљада динара обухвата део дугорочних кредита и лизинга који доспевају до једне године.

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

*Примљени аванси, депозити и кауције*, на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 653 хиљаде динара. Аванси се односе на аванс примљене од стране Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, по основу уговора број 104-401-8479/2021 закљученог дана 30. новембра 2021. године. Предмет уговора је реализација активности контрола плодности обрадивог пољопривредног земљишта.

*Обавезе из пословања* на дан 31. децембра 2021. године обухватају обавезе према добављачима у земљи у износу од 705 хиљада динара и у највећем делу се односе на следеће добављаче:

Табела број 16: Обавезе према добављачима

-у хиљадама динара	
Назив	2021. године
„Studio Sec“ д.о.о, Врбас	282
„RWA Srbija“ д.о.о, Београд	157
„Дунав осигурање“ а.д.о, Нови Сад	152
„Positive“ д.о.о, Нови Сад	71
Остали	43
<b>Укупно:</b>	<b>705</b>

Независном потврдом салда обухваћено је четири добављача, са укупним салдом у износу од 662 хиљаде динара, што чини 93,90 % обавеза према добављачима. Конфирмације су у потпуности усаглашене.

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

*Остале краткорочне обавезе* исказане су у износу од 3.745 хиљада динара и приказане су у следећој табели:



Табела број 17: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог ПДВ и претходног пореза	3.735	5.310
Обавезе за порез из резултата	10	0
<b>Укупно:</b>	<b>3.745</b>	<b>5.310</b>

Остале краткорочне обавезе у износу од 3.745 хиљада динара се односе на обавезе за ПДВ по основу разлике између обрачунаог ПДВ-а и претходног пореза.

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

*Краткорочна пасивна временска разграничења* исказана су у износу од 1.335 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 18: Структура краткорочних пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Одложени приходи и примљене донације	1.335	3.753
<b>Укупно:</b>	<b>1.335</b>	<b>3.753</b>

Одложени приходи и примљене донације у износу од 1.335 хиљада динара се односе на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управе за аграрна плаћања. (Веза: Напомена – Остали пословни приходи)

Структура државних давања у 2021. години приказана је у следећој табели:

Табела број 19: Структура државних давања

- у хиљадама динара

Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средства са пдв
	Уговор	Анекс	Опис	
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	104-401-280/2021-01 од 26.2.2021		Обављање прогнозно извештајних послова (ПИС)	5.922
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	104-401-281/2021-01 од 26.2.2021		Обављање саветодавних послова	5.966
Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања	680-000001/2/2021-02 од 26.4.2021	Анекс 1 од 15.10.2021	Коришћење подстицаја за ПИС	836



Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средства са пдв
	Уговор	Анекс	Опис	
Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања	401-00-626/2019-11 од 22.5.2019.	Анекс од 1.6.2021. и 12.10.2021 .	Поверени послови и послови од јавног интереса у фитосанитарној области	2.926
Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања	680-00-00062/3/2021-92 од 7.10.2021.		Подстицаји – учешће на пројекту	4.000
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	104-401-8353/2021-03 од 2.12.2021.		Послови из области сточарства	634
<b>Укупно</b>				<b>20.284</b>

### 3.2.2. Биланс успеха

#### 3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 20: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	76.756	85.679
Повећање вредности залиха	89	-
Остали пословни приходи	20.151	17.522
<b>Укупно:</b>	<b>96.966</b>	<b>103.201</b>

##### 3.2.2.1.1. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 76.756 хиљада динара се односе на приходе приказане у следећој табели:



Табела број 21: Структура прихода од продаје услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од услуга апробације	27.526	28.175
Приходи од услуга анализе семена	4.690	3.234
Приходи од услуга анализе земљишта	2.789	3.299
Приходи од услуга издавања фитосертификата	7.552	7.322
Приходи од услуга сточарства	12.134	7.614
Приходи од саветодавних услуга	1.529	212
Приходи од интерних услуга	38	-
Приходи од узорковања семена	271	493
Приходи од извођења огледа	3.512	2.602
Приходи од продаје основних средстава	256	82
Приходи од продаје пољопривредних производа	16.459	30.208
Приходи од услуга заштите биља	-	2.438
	<b>76.756</b>	<b>85.679</b>

*Приходи од услуга апробације* чине најзначајнији део прихода од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 27.526 хиљада динара. Ове приходе Друштво остварује по уговору са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за заштиту биља број 401-00-626/2019-11 од 22. маја 2019. године. Уговор са Министарством је закључен на период од пет година, након расписаног конкурса за обављање поверених послова од јавног интереса у фитосанитарној области, а обухвата послове контроле производње семена, садног материјала и дијагностике штетних организама. Министарство поверава пољопривредним стручним службама ове послове и одређује општине у којима се врши контрола. Друштво врши контролу производње семена пољопривредног биља у четири општине: Врбас, Бечеј, Србобран и Кула. Приликом вршења контроле по пријавама производње семена и након уплате таксе од произвођача семена, издају се уверења о признавању семенског усева. Произвођачи семена за ову врсту уверења коју издаје Пољопривредна стручна служба, врше уплату на буџетски рачун, а Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пребацује средства Друштву. Обим и начин финансирања поверених послова по овом уговору се утврђује посебним анексима према врсти посла и динамици обезбеђења финансијских средстава у Закону о буџету Републике Србије.

*Приходе од услуга издавања фитосертификата* у износу од 7.552 хиљада динара, Друштво остварује на основу издавања фитосертификата за потребе извоза пошиљака. За ове послове Министарство, односно Управа за заштиту биља, Друштву врши уплату средстава за извршени посао провере здравственог стања биљних производа и прописаних објеката у складу са одредбама члана 26. Закона о републичким административним таксама<sup>11</sup>

**Откривена неправилност:** Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима за 2021. годину примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у износу од 35.078 хиљада динара на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, уместо на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, што није у складу са одредбама члана 50 и 53 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.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/2003, 51/2003 -испр., 61/2005, 101/2005 – др- закон, 5/2009, 54/2009, 50/2011, 70/201, 55/2012, 93/2012, 47/2013, 65/2013 -др. закон 57/2014, 45/2015, 83/2015, 112/2015, 50/2016, 61/2017, 113/2017, 3/2018, 50/2018, 95/2018, 38/2019, 86/2019, 90/2019, 98/2020, 144/2020 и 62/2021)





**Препорука број 7:** 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 рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у складу са чланом 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Од осталих прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, Друштво остварује и

- приходе контроле плодности земљишта по уговорима са општинским управама општине Кула и Сомбор по уговорима од 17. марта 2021. године и од 5. маја 2021. године;

- приходе од извођења макроогледа по закљученим уговорима са правним лицима за испитивање сорти пољопривредног биља и ђубрива на огледном пољу према којем наручиоци огледа дају бесплатно семе, ђубриво и методику за извођење огледа. Уговор о испитивању сорти пољопривредног биља на огледном пољу у производној 2020/2021. години озиме односно јаре сетве у 2021. години, закључен је са Управом за заштиту биља 18. маја 2021. године, по којем је Управа за услуге огледа исплатила Друштву износ од 1.045 хиљада динара са пдв;

-приходе од услуга сточарства по тројним уговорима са одгајивачима и основним одгајивачким организацијама о вршењу контроле производње приплодне стоке;

-приходе од продаје пољопривредних производа Друштво остварује продајом кукуруза, пшенице, соје, сунцокрета, шећерне репе и јабука друштвима „Novi Trading NS“ д.о.о. Змајево, „Agroglobe” д.о.о. Нови Сад, „Sunoko“ д.о.о. Нови Сад и „Наша земља“ д.о.о. Куцура.

Друштво је за потребе пољопривредне производње од Управе за пољопривредно земљиште, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, добило на коришћење 100 ха пољопривредног земљишта без накнаде на подручју општине Врбас. Уговор је закључен 6. фебруара 2020. године на период од три године. На предметном земљишту, Друштво узгаја пољопривредне производе који су резултат приноса од извођења макросортних огледа и које Друштво продаје по тржишним ценама важећим у тренутку продаје. Уговори о извођењу макроогледа се односе на узгајања за потребе огледа стрних жита, кукуруза, минералних ђубрива и пестицида са семенским кућама и произвођачима минералних ђубрива.

### 3.2.2.1.2. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа исказано је у износу 89 хиљада динара и односи се на остварен приход од продаје секундарних сировина - цистерни.

### 3.2.2.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2022. године износе 20.151 хиљаду динара, што чини 21% укупних прихода.

Табела број 22: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	5.436	9.115
Приходи по основу условљених донација	1.783	8.407
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	7.960	0
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета АП или локалне самоуправе	4.972	0
<b>Укупно:</b>	<b>20.151</b>	<b>17.522</b>



*Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина*

Приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 5.436 хиљада динара чине приходи остварени по основу Уговора о обављању прогнозно извештајних послова број 104-401-280/2021-01 од 26. фебруара 2021. године у износу од 4.775 хиљада динара и приход по основу обављања послова из области сточарства по уговору са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство број 104-101-8353/2021-03 од 2. децембра 2021. године у износу од 528 хиљада динара.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство у складу са Програмом подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП за 2021. годину прописује послове и даје смернице за обављање саветодавних послова и прогнозно извештајних послова у заштити биља на подручју АП Војводине. По основу извршења прогнозно извештајних и саветодавних послова, Друштво је доставило Покрајинском секретаријату извештаје о наменском утрошку средстава.

*Приходи по основу условљених донација*

Приходи по основу условљених донација у износу од 1.783 хиљаде динара се односе на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама. Друштво је остварило средства за набавку опреме за учешће у пројектима које је у 2020. години и 2021. години финансирало Министарство пољопривреде – Управа за аграрна плаћања.

*Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета*

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета износе 7.960 хиљада динара.

Табела број 23: Структура прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета  
-у хиљадама динара

Назив	2021. година
Приходи по Уговору о коришћењу подстицаја са Управом за аграрна плаћања од 13.јула 2020. године	1.326
Приходи по Уговору о коришћењу подстицаја са Управом за аграрна плаћања од 13. октобра 2021. године	3.400
Приходи по основу подстицаја Управе за аграрна плаћања за ангажовање пољопривредних инжењера	796
Приходи од обављања поверених послова од јавног интереса у фитосанитарној области	2.438
<b>Укупно</b>	<b>7.960</b>

Друштво је у току 2020. године и 2021. године учествовало на два конкурса код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања, за расподелу подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко технолошких примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју.

По конкурсима из 2020. године Друштво је за Пројекат – Расположиви потенцијали жетвених остатака за производњу биоенергије на територији општина Бечеј, Србобран, Кула



и Врбас, остварило право на средства у износу од 9.000 хиљада динара која су највећим делом оприходована у 2020. години. Део тих средстава у износу од 1.326 хиљада динара је сходно фазама реализације пројекта је пренет у 2021. годину и исказан као приход те године.

По конкурсу из 2021. године Друштво је за Пројекат – Ревитализација слабог хумусног земљишта коришћењем микроорганизама у пољским условима, остварило право на средства у износу од 4.000 динара. За извођење наведеног пројекта, Друштву је по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја, закљученим са Министарством дана 7. октобра 2021. године, одобрено коришћење подстицаја за покриће накнаде ангажованих лица у износу од 1.400 хиљада динара, за покриће трошкова реализације активности у износу од 2.320 хиљада динара и износ од 150 хиљада динара је одобрен за покриће трошкова штампања материјала.

За потребе израде пројекта, Друштво је закључило уговор Универзитетом „Educons“ из Сремске Каменице - Анекс број 2 УО654-2/21 Споразума о пословном повезивању бр УО 654/20. Овим уговором је договорен план активности које Универзитет треба да изврши у вези са реализацијом пројекта (израда методологије, одабир парцела, израда научне студије и сл.), по ком основу му припада износ од 2.000 хиљада динара. Такође, за потребе реализације пројекта, Друштво је ангажовало седам лица која су запослена у Друштву и то Директора, шефа рачуноводства, пословног секретара и четири лица запослених на пословима из области предмета пројекта.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да је период извођења пројекта везан за временски рок од 10 месеци, а да је крајњи рок за реализацију пројекта најкасније годину дана од закључења уговора, односно 7. октобар 2022. године.

Пре окончања реализације Пројекта, односно пре него што су изведени послови предвиђени пројектом и уговором, Универзитет „Educons“ из Сремске Каменице је 18. октобра 2021. године испоставио фактуру за пружене услуге на износ од 2.000 хиљада динара, што је Друштво платило исти дан. Такође, иако пројекат није завршен, као накнаду за ангажовање по пројекту Друштво исплатило накнаде ангажованим запосленим лицима у износу од 1.400 хиљада динара са обрачунатим порезима и доприносима и то кроз зараду за новембар месец 2021. године.

Управа за аграрна плаћања је 15. октобра 2021. године уплатила Друштву износ од 4.000 хиљаде динара који је евидентиран на рачуну одложених прихода и примљених донација. Друштво је наведена средства исказана на рачуну одложених прихода и примљених донација умањило за износ од 3.400 хиљада динара након исплате средстава према Универзитету „Educons“ Сремска Каменица и лицима ангажованих на пројекту, и по том основу исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета.

Параграфом 24.4. Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП одређено је да ентитет треба да признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; и

(ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.



**Откривена неправилност:** Друштво је у 2021. години исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 3.400 хиљада динара који се односе на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у октобру 2022. године, без доказа о реализацији пројекта, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП којим је одређено да се давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода, признају као обавеза. Због наведеног, Друштво је у билансу успеха за 2021. годину исказало веће приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за износ од 3.400 хиљада динара а мање одложене приходе и примљене донације у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у истом износу.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши признавање прихода од државних давања у складу са захтевима МСФИ за МСП како је одређено рачуноводственим политикама Друштва, јавља се ризик од неправилно утврђеног финансијског резултата.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да признавање одложених прихода и примљених донација у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

*Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета АП или локалне самоуправе*

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе исказани су у износу од 4.972 хиљада динара и чине их приходи остварени по два уговора закљученим са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад за финансирање обављања саветодавних послова у АП Војводини у 2021. години број 104-401-281/2021-01 од 26. фебруара 2021. године. Из ових средстава Друштво финансира рад пет запослених саветодаваца. У извештају о реализацији предмета Уговора од 28. фебруара 2022. године, достављен Покрајинском секретаријату, приказана је структура трошења средстава по уговору.

### 3.2.2.2. Пословни расходи

#### 3.2.2.2.1 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала приказани су у следећој табели.

Табела број 24: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.195	6.035
Трошкови горива и енергије	2.811	2.365
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	-	587
<b>Укупно:</b>	<b>11.006</b>	<b>8.987</b>

*Трошкови осталог материјала (режијског)* исказани су у износу 8.195 хиљада динара, а односе се на утрошен материјал у пољопривреди (семе, ђубриво и сл.) у износу од 4.470 хиљада динара, хемијска средства (хербициди и сл.) у износу од 2.000 хиљада динара, резервни делови, алат и инвентар у износу од 601 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу од 480 хиљада динара, материјал прогнозно - извештајне службе у износу од 179 хиљада динара, утрошен лабораторијски материјал у износу од 130 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене у износу од 106 хиљада динара, стручне литературе у износу од 98 хиљада динара, утрошен материјал у воћарству у износу од 80 хиљада динара и остали материјал у износу од 51 хиљаду динара.



**Откривена неправилност:** Друштво није у 2021. години набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 8.195 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала, већ директно на рачуну трошкова материјала и није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога). Наведено није у складу са чланом 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказане трошкове материјала и резервних делова за 2021. годину у износу од 8.195 хиљада динара.

**Ризик:** Неадекватним рачуноводственим евидентирањем залиха материјала и резервних делова у пословним књигама Друштва као и због неуспостављања одговарајућих аналитичких евиденција материјала, настаје ризик од нереалног исказивања залиха материјала као и трошкова материјала који не одговарају стварним утрошцима.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, да набавку и утрошак материјала евидентира у оквиру групе рачуна залихе материјала као и да залихе материјала и резервних делова процењује у складу са одељком 13 МСФИ за МСП.

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 2.811 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 25: Преглед трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Трошкови електричне енергије	535	453
Трошкови горива и мазива	2.276	1.912
<b>Укупно:</b>	<b>2.811</b>	<b>2.365</b>

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 535 хиљада динара. За снабдевање електричном енергијом, Друштво је потписало са ЈП “Електропривреда Србије“ Београд Уговор број 01-863 од 23. маја 2018. године.

Трошкови горива и мазива у износу од 2.276 хиљаде динара и односе се на утрошене нафтне деривате код добављачем „Еуро Petrol“ д.о.о, Суботица и „Mol Serbia“ д.о.о, Нови Београд. Увидом у достављену документацију утврђено је да Друштво врши праћење и контролу трошења горива на месечном нивоу.

Друштво нема усвојен интерни акт којим регулише услове и начин коришћења, праћења и контроле потрошње горива. (Напомена: 3.1.2)

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

Табела број 26: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода на 31. децембар 2021. године

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	32.884	31.934
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.931	14.572
Трошкови накнада по уговору о делу	510	370
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	779	729
Трошкови накнада члановима органа управљања	89	62



Назив	2021. година	2020. година
Остали лични расходи и накнаде	2.655	1.715
<b>Укупно:</b>	<b>51.848</b>	<b>49.382</b>

Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада примењивало одредбе Закона о раду.

Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији послова који је у 2021. години били на снази усвојен је 15. маја 2020. године.

Правилник о раду број 01-672 донет је 3. маја 2018. године, а дописом 01-673 од 3. маја 2018. године достављен је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде на сагласност у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду. Оснивач Друштва, односно Министарство се није изјаснило о предметној сагласности.

Уговори о раду закључени са запосленима, садрже све елементе предвиђене чланом 33 Закона о раду.

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

-у хиљадама динара		
Р. Бр.	Опис	Износ
1.	Редован рад	17.118
2.	Годишњи одмор	3.363
3.	Државни празник и верски празник	923
4.	Минули рад	1.881
5.	Топли оброк	2.595
6.	Регрес	1.315
7.	Боловање	340
8.	Плаћено одсуство	21
9.	Рад на пројекту	1.507
10.	Накнада за неискоришћени годишњи одмор	126
11.	Остало	73
12.	Плаћени порези	3.622
<b>Укупно:</b>		<b>32.885</b>

Укупан број запослених на дан 31. децембар 2021. године је износио 21, од чега је 20 запослено на неодређено време, а једно лице на одређено време.

Друштво је у оквиру зараде за новембар месец 2021. године извршило исплату према запосленима накнаде за рад на Пројекту – Ревитализација слабог хумусног земљишта коришћењем микроорганизама у пољским условима у укупном износу од 1.400 хиљада.

Пројекат је изведен на основу спроведеног конкурса код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања и закљученог Уговора о коришћењу подстицаја за подршку пројекту, закљученим дана 7. октобра 2021. године. На пројекту је ангажовано седам лица запослених у Друштву и то директор као вођа пројекта, шеф рачуноводства, пословни секретар и четири стручна сарадника, саветодавца из области предмета пројекта. За послове које треба да обаве ова лица, Министарство је обезбедило средства у износу од 1.400 хиљада динара. Извођење пројекта је планирано у фазама, а крајњи рок за завршетак пројекта је годину дана од закључења уговора.

Сви запослени ангажовани на пројекту су у целости исплаћени за учешће у пројекту и исплата је извршена заједно са зарадом за новембар месец 2021. године. Директор Друштва који је конкурисао на наведени пројекат и закључио уговор са Управом за аграрна плаћања је поднео оставку 27. октобра 2021. године, због чега је исплата извршена директору који је именован на место директора почев од 28. октобра 2021. године.

Чланом 105. Закона о раду је прописано да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.



Ангажовање запослених лица на пројектима које финансира Министарство, не представља вид редовног рада за које је запослени закључио уговор о раду и који се обавља у редовно радно време за које је запослени плаћен кроз уговорену зараду, због чега се исплата накнаде за ову врсту ангажовања није могла извршити кроз зараду у смислу члана 105. Закона о раду. Друштво није посебним уговорним односом регулисало права и обавезе лица ангажованих на пројекту, на основу чега би се могло утврдити опис послова за које се врши исплата, време извршења послова и природа ангажовања ових лица. За средства која је Друштво добило у сврху исплате накнаде за ангажовање на пројекту, директор Друштва је донео Одлуку о процентуалном износу средстава којом је без јасних критеријума и образложења извршио процентуалну расподелу средстава између лица ангажованих на пројекту.

**Откривена неправилност:** Друштво је као део зараде за новембар месец 2021. године извршило исплату средстава за седам запослених лица ангажованих на пројекту – Ревитализација слабог хумусног земљишта коришћењем микроорганизама у пољским условима које финансира Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања у укупном износу од 1.400 хиљада динара, а да обавезе запослених у вези са извршењем послова везаних за пројекат, није уредило посебним уговорним односом, на основу којег би се могао утврдити опис послова за које се врши исплата, време извршења послова и врста ангажовања ових лица, при чему су наведена средства, без јасних критеријума исплаћена као део зараде лица ангажованих на пројекту, са обрачунатим припадајућим порезима и доприносима, што није у складу са чланом 105. Закона о раду.

**Ризик:** Уколико Друштво у оквиру зараде исплаћује и средства која по својој природи не чине зараду у смислу Закона о раду и у складу са тим обрачуна припадајуће порезе и доприносе, ствара се ризик од неправилног обрачуна зараде.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди процедуру за ангажовање лица запослених у Друштву који учествују на пројектима код Министарства и других органа, којом ће дефинисати врсту радног ангажовања и начин обрачуна и исплате средстава за трошкове рада запослених.

**Трошкови накнада по уговору о делу** износе 510 хиљада динара и односе се на ангажовање три лица ради обављања прогнозно – извештајних послова сходно Програму подршке пољопривредним стручним службама и спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно – извештајних послова, финансираних од стране Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

**Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима** износе 779 хиљада динара и односе се на ангажовање два лица на прогнозно извештајним пословима у складу са Правилником о подстицајима за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју.

**Трошкови накнада за рад члановима органа управљања,** исказани су у износу од 90 хиљада динара и односе се на накнаде исплаћене за пет чланова Скупштине Друштва, са порезима и доприносима.

**Остали лични расходи и накнаде** у укупном износу од 2.655 хиљада динара, приказани су у следећој табели:



Табела број 28: Структура осталих личних расхода и накнада у 2021. години:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених	1.096
Отпремнина за одлазак у пензију	480
Јубиларне награде	351
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	267
Трошкови новогодишњих пакетића	240
Трошкови дневница за службени пут	91
Трошкови смештаја и исхране на службеном путу	33
Остали лични расходи	97
<b>Укупно:</b>	<b>2.655</b>

### 3.2.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2021. годину исказани су у укупном износу од 4.654 хиљада динара (у 2020. години износили су 4.530 хиљада динара), а чине их трошкови амортизације грађевинских објеката у износу од 97 хиљада динара трошкови амортизације који се односе на постројења и опрему у износу од 4.414 хиљада динара, нематеријалних средстава у износу од 91 хиљада динара, као и трошкови амортизације биолошких средстава у износу од 52 хиљаде динара.

Помоћну књигу основних средстава Друштво не води у електронском облику, односно евиденција се води ручно, због чега настају грешке приликом преноса почетних стања основних средстава, што утиче на тачност обрачуна амортизације.

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме због неусклађених евиденција помоћне књиге са главном књигом, односно погрешно примењених основица за обрачун амортизације и примене различитих стопа амортизације за исту групу средстава. Такође, стопе амортизације нису прописане одговарајућим рачуноводственим политикама у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на исказане трошкове амортизације за 2021. годину у износу од 4.654 хиљада динара.

**Ризик:** Неправилно вођење помоћних књига основних средстава, утиче на тачност обрачуна амортизације, односно на исказан износ трошка амортизације у пословним књигама Друштва.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да изврши правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме и искаже у пословним књигама, у складу са Одељком 17 МФИ за МСП.

### 3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2021. години су исказани у износу од 18.628 хиљада динара, а чине их:

Табела број 29 : Структура производних услуга

- у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	4.614	5.341
Трошкови транспортних услуга	831	1.076
Трошкови услуга одржавања	5.851	6.637
Трошкови закупнина	79	29





Назив	2021. година	2020. година
Трошкови рекламе и пропаганде	223	532
Трошкови осталих услуга	7.084	5.784
<b>Укупно:</b>	<b>18.682</b>	<b>19.399</b>

#### **Трошкови услуга на изради учинака**

У 2021. години Друштво је у пословним књигама исказало трошкове услуга на изради учинака у износу од 4.614 хиљада динара. Друштво на овом конту евидентира трошкове настале према трећим лицима за потребе припреме земљишта за усеве и складиштење усева у износу од 3.848 хиљада динара. Друштво је ангажовало сезонске раднике у вредности од 766 хиљада динара преко добављача „Аgro-partner organic“ д.о.о, Врбас.

#### **Трошкови транспортних услуга**

Трошкови транспортних услуга у пословним књигама за 2021. годину су исказани у износу од 831 хиљаду динара. Трошкови се односе на трошкове птт, фиксне и мобилне телефоније, трошкове интернета према добављачима „Телеком Србија“ а.д, Београд, ЈП „Пошта Србије“ и „SBB Срpske кабловске мреже“ д.о.о, Београд. Друштво је 27. априла 2021. године донело Одлуку о ограничавању висине месечних трошкова коришћења мобилних телефона.

#### **Трошкови услуга одржавања**

Трошкови услуга одржавања за 2021. годину у износу од 5.851 хиљаду динара се односе на трошкове одржавања основних средстава и објеката којима Друштво управља. Трошкови одржавања основних средстава су исказани у износу од 1.229 хиљада динара. Трошкови одржавања основних средстава су исказани према разним добављачима. Односе се у највећем делу на трошкове одржавања возила и сателитско праћење возила. На трошкове одржавања опреме утрошено је 1.979 хиљада динара. Трошкови се односе на одржавање програма, калибрирање и одржавање опреме и канцеларијског намештаја. Други трошкови одржавања у износу од 2.643 хиљаде динара се односе на чишћење и дезинфекцију пословне зграде и у целисти су исказани према добављачу Агенција за чишћење зграда „N&S Ваkt“ Нови Сад, са којим је друштво закључило Уговор број 01-2679 од 29. новембра 2019. године.

#### **Трошкови закупа**

Трошкови закупа су исказани у пословним књигама у износу од 79 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора и закуп теретног возила.

#### **Трошкови рекламе и пропаганде**

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 223 хиљаде динара и односе се на трошкове претплате на часопис, трошкове израде лога, израде рекламног материјала и медијску промоцију.

#### **Трошкови осталих услуга**

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 7.084 хиљада динара и чине их

Табела број 30 : Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга заштите на раду	545	388
Трошкови комуналних услуга	126	97
Трошкови регистрације возила	146	97



Назив	2021. година	2020. година
Трошкови других производних услуга	3.072	2.999
Трошкови осталих услуга ПИС	120	120
Трошкови осталих услуга Пројекат	3.075	2.083
<b>Укупно:</b>	<b>7.084</b>	<b>5.784</b>

Трошкови заштите на раду у износу од 545 хиљада динара се у највећем делу од 411 хиљада динара односе на израду аката процене ризика за заштиту лица, имовине и пословања према добављачу Агенција за пружање услуга система безбедности „Absolut support“, Београд. Остали трошкови у износу од 134 хиљаде динара односе не на преглед радника и месечно исказане трошкове у висини од 10 хиљада динара исказане према добављачу „Институт за безбедност и сигурност на раду“ д.о.о, Београд.

Трошкови комуналних услуга су исказани у износу од 126 хиљада динара и у највећем делу су исказани према добављачу ЈКП „Комуналац“, Врбас.

Трошкови других производних услуга у износу од 3.072 хиљада динара се у потпуности односе према добављачу „Inter-team agro clean“ д.о.о, Врбас. Трошкови се односе на пружање пољопривредних услуга по месецима. Друштво са добављачем има закључен уговор од 29. децембра 2017. године број 01-2269.

Трошкови осталих услуга Пројекат исказани су у износу од 3.075 хиљада динара. Највећи део ових трошкова се односе у износу од 2.500 хиљада динара према добављачу Уневерзитет „Educons“, Сремска Каменица, за истраживање и израду научне студије са мапама. Остали део трошкова се односи на трошкове презентације научне студије. Друштво је закључило Уговоре број 680-00-00066/3/2020-02 дана 13. јула 2020. године и 680-00-00062/3/2021 дана 7. октобар 2021. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде за израду ових Пројекта.

### 3.2.2.2.5. Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Друштва за 2022. годину исказани у износу од 9.661 хиљаде динара чине:

Табела број 31: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	1.665	2.027
Трошкови репрезентације	3.533	2.396
Трошкови премија осигурања	1.375	1.561
Трошкови платног промета	218	248
Трошкови чланарина	58	34
Трошкови пореза	879	1.037
Остали нематеријални трошкови	1.933	1.642
<b>Укупно:</b>	<b>9.661</b>	<b>8.945</b>

Трошкови непроизводних услуге у 2021. години исказани су у износу од 1.665 хиљада динара. Највећи део трошкова од 1.285 хиљада динара се односи на трошкове адвокатских услуга. Друштво је у току 2021. године имало ангажовано шест адвоката. Друштво је на увид



доставило уговоре са четири адвоката, у коме се наводи да ће Друштво плаћати паушални износ наведен у Уговорима. У прилогу фактура нису достављени докази о извршеним услугама. Остатак трошкова у висини од 380 хиљада динара се односи на трошкове прања возила, акредитације код министарства и учешће запослених на семинарима.

У пословним књигама Друштва на рачуну *трошкова репрезентације* евидентирано је 3.533 хиљада динара, али интерним актом нису уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију. У програму пословања, друштво није навело висину трошкова за 2021. годину. (Напомена: 3.1.1)

*Трошкови премије осигурања* који износе 1.375 хиљада динара односе се на трошкове премије осигурања основних средстава, каско осигурање, добровољни пензиони фонд и осигурање усева према добављачима „ДДОР Осигурање“ а.д, Нови Сад, „Generali osiguranje Srbija“ а.д.о, Београд и „Дунав осигурање“ а.д. Београд.

*Трошкови платног промета* који износе 218 хиљада динара односе се на трошкове банкарских провизија на динарским рачунима.

*Трошкови чланарине* у износу од 58 хиљада динара се у целокупном делу односе на трошкове према Привредној комори.

Структуру *трошкова пореза* који су евидентирани у износу од 879 хиљада динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 665 хиљада динара, трошкови пореза на пренос апсолутних права у износу од шест хиљада динара и локалне комуналне таксе у износу од 208 хиљаде динара.

*Остали нематеријални трошкови* исказани су у износу од 1.933 хиљада динара. Највећи део ових трошкова у износу од 1.215 хиљада динара се односи на трошкове донацтва за спорска и културна удружења. Донације се дају на основу уговора са примаоцима донација након упућене молбе удружења према Друштву.

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

### 3.2.2.3. Финансијски приходи

*Приходи од камата* у износу 385 хиљада динара (у 2020. години 270 хиљада динара) односе се на приходе од уговорених и затезних камата.

Остварени приходи од затезних камата у износу од 344 хиљаде динара се односи на затезне камате које су наплаћене приликом наплате раније отписаног потраживања од стране „Бачка“ а.д. Сивац и на основу закључка извршитеља за наплату дуга од пољопривредних газдинстава.

Приходи од камата на депозите код „АИК банка“ а.д. Београд и „Erste banka“ а.д. Нови Сад у износу од 41 хиљаде динара.

### 3.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

Табела број 32: Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Расходи камата по кредиту over drawt	6	7
Расходи камата по финансијском лизингу	313	331
Расходи других камата		6



Назив	2021. година	2020. година
Негативне курсне разлике	4	4
<b>Укупно:</b>	<b>323</b>	<b>348</b>

*Расходи камата* у износу од 319 хиљада динара се односе на расходе по кредиту over draft и финансијском лизингу код „Banca intesa“, а.д. Београд и „Raiffeisen banka“ а.д. Београд.

*Негативне курсне разлике* у износу од четири хиљаде динара се односе на камате по основу уговора о финансијском лизингу курсиране на дан 31. децембар 2021. године.

### 3.2.2.5. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Друштва за 2021. годину исказани у износу од 379 хиљада динара, односе се на:

Табела број 33 : Структура осталих прихода

Назив	2021.	2020.
Наплаћена отписана потраживања	276	417
Остали непоменути приходи	103	14
<b>Укупно:</b>	<b>379</b>	<b>431</b>

- у хиљадама динара

*Наплаћена отписана потраживања* у износу од 276 хиљада динара односе се на раније отписано потраживање од стране пољопривредних газдинстава у износу од 161 хиљаду динара и „Бачка“ а.д, Сивац у износу од 115 хиљада динара.

*Остали непоменути приходи* у износу од 103 хиљаде динара се односе на претплате купаца из претходних година које је Друштво евидентирало са 31. децембром 2021. године.

### 3.2.2.6. Остали расходи

*Остали расходи* исказани су у износу од 354 хиљада динара, а чине их:

Табела број 34: Структура осталих расхода

Назив	2021. година	2020. година
Губици од расходања постројења	249	-
Остали непоменути расходи	105	29
<b>Укупно:</b>	<b>354</b>	<b>29</b>

- у хиљадама динара

*Губици од расходања постројења* у износу од 249 хиљада динара се односе на губитке расходање путничког аутомобила „Dacia Sandero“ на основу вансудског поравнања са „Дунав осигурање“ а.д.о, Нови Сад.

*Остали непоменути расходи* у износу од 105 хиљада динара односе се на претплате добављачима из ранијих година са којима више година уназад није усагласило потраживања и обавезе, а које је Друштво евидентирало на остале непоменуте расходе 31. децембра 2021. године.

### 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 24.6. МСФИ за МСП Одељка 24 – Државна давања одређено је да ентитет треба да обелодани: (а) природу и износе државних давања признатих у финансијским извештајима; (б) неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната у приходу; и (ц) указивање на друге облике државне помоћи од којих је ентитет имао директне користи.

Параграфом 34.10 МСФИ за МСП Одељка 34 – Специјализоване активности прописано је да ентитет треба да обелодани: (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 (е) бруто књиговодствену вредност и акумулирану амортизацију на почетку и на крају периода.

**Откривена неправилност:** Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину:

- да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 100 ха на основу уговора закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште број: 320-51-8585/172-2019-14 од 6. фебруара 2020. године,  
-да је користило средства по основу државних давања, остварених по уговорима са Министарством пољопривреде, водопривреде и шумарства и Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство,  
-опис биолошких средстава и објашњење разлога због чега се фер вредност не може поуздано одмерити,  
-значајне износе неусаглашених потраживања, што није у складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и 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.

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

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о земљишту, државним давањима и биолошким средствима у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје и другим одговарајућим стандардима МСФИ за МСП који уређују дату област.

### 3.3. Потенцијалне обавезе

На дан 31. децембар 2021. године, Друштво има један активан судски спор којим је утужен купац, где је вредност предмета спора 122 хиљаде динара.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ ВРБАС  
ДОО, ВРБАС ЗА 2021. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј**

**1. Биланс стања**

**2. Биланс успеха**

**3. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

## 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		22.427	25.195	25.937
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	4	478	569	693
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	478	569	693
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		21.076	23.700	24.265
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		3.090	3.187	3.284
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1	17.986	20.513	20.981
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	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017	4.1	873	926	979
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				



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				
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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		866	744	918
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		52.941	53.908	45.901
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		110	110	10.719
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				10.578
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		110	110	141
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	4.3	8.754	26.146	10.977
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.3	8.754	26.146	10.977
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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	4.3	53	68	68
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.3	53	68	68
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених 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	4.4	44.024	27.584	24.137
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		76.234	79.847	72.756
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		65.376	65.203	64.984
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		52.846	52.846	52.846
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	4.5	4.132	4.100	4.080
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		8.398	8.257	8.058
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		7.906	7.617	7.671
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		492	640	387
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	4.7	3.053	3.459	3.790
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	4.7	3.053	3.459	3.790
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	4.7	3.053	3.459	3.790
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	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		7.805	11.185	3.982
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		1.367	1.458	1.273
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		1.367	1.458	1.273
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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		653		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		705	664	342
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		705	664	342
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		3.745	5.310	542

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				
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		3.735	5.310	542
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		10		
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	4,8	1.335	3.753	1.825
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		76.234	79.847	72.756
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године



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).

## 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
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	4.10	96.996	103.201
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4.10	76.756	85.679
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.10	76.756	85.679
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	4.10	89	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.10	20.151	17.522
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	4.11	95.852	101.821
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		11.006	8.987
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.11	51.848	49.382
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.11	32.884	31.934
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.11	14.931	14.572
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.11	4.033	2.876
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.11	4.654	4.530
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			10.578
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.11	18.683	19.399
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.11	9.661	8.945

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		1.144	1.380
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	4.12	385	270
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.12	385	269
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	4.12	323	348
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	4.12	319	344
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	4.12	4	4
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		62	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			78
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	4.13	379	431
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	4.13	354	29
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		97.760	103.902
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		96.529	102.198
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		1.231	1.704
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		1.231	1.704

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		861	890
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			174
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		122	
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		492	640
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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 АКЦИЗИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



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).



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA  
VRBAS DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU VRBAS  
ZA 2021.GODINU**

**1. Osnovne informacije o pravnom licu**

Privredno društvo Poljoprivredna stručna služba Vrbas doo, je u ulici Majora Milorada Rađenovića 55, Vrbas, e-mail: office@pssvrbas.rs

Matični broj Društva je 08073147. Poreski identifikacioni broj (PIB) je 101419154.

Privredno društvo ima pravnu formu društva sa ograničenom odgovornošću.

Društvo se bavi:

- Unapređuje savetodavne poslove u poljoprivredi
- Vršiti sistematsko praćenje bolesti i štetočina poljoprivrednog bilja
- Sprovodi program unapređenja stočarstva
- Obavlja stručni i zdravstveni pregled biljaka tokom njegovog rasta i razvoja na poljima
- Obavlja zdravstveni pregled pošiljaka biljnih proizvoda namenjenih izvozu i izdaje uverenje o zdravstvenom stanju pošiljki-fitosertifikat
- Na oglednim poljima uzgaja ratarske i voćarske kulture uz stručnu primenu agrotehničkih i agrohemijskih mera
- U laboratoriji ispituje sastav zemljišta, đubriva...vrši analizu semena.

Poljoprivredna proizvodnja se obavlja na oglednim poljima.

Društvo je osnovano 15.03.1959. godine kao Radna organizacija za unapređenje poljoprivrede sa preteznom delatnošću – unapređenje poljoprivrede u oblasti ratarstva i stočarstva. Društvo je 31.12.1989. godine iz RO za unapređenje poljoprivrede menja naziv u DP Agrozavod za unapređenje poljoprivredne proizvodnje i upisana je u sudski registar pod brojem FI.197/89. Društvo 13.04.2009. godine rešenjem BD 41342/2009 u Agenciji za privredne registre menja pravnu formu i upisuje se ka o PSS VRBAS DOO.

Udeo društvene svojine od 100% je na osnovu zaključka Vlade 05 broj: 46-5072/2008. od 27. novembra 2008. godine, prešao u državnu svojinu.

Organi društva su:

-Skupština društva

-Direktor

Vlada Republike Srbije imenuje pet članova Skupštine društva od kojih su dva člana radnici Poljoprivredne stručne službe Vrbas doo.

Prosečan broj zaposlenih u **2021.** godini bio je **21.**

Društvo ne sastavlja *konsolidovane finansijske izveštaje.*

Konačnu odluku o usvajanju finansijskih izveštaja doneće Skupština Društva **24.02.2022.** godine.

Po kriterijumima veličine propisanim *Zakonom o računovodstvu* (Službeni glasnik RS br. 62/2013). Društvo je u **2020.** godini bilo klasifikovano u malo pravna lica, a za **2021.** godinu klasifikovano je takođe u malo pravno lice.

## **2. Okvir za finansijsko izveštavanje i koncept nastavka poslovanja**

### **2.1. Okvir za finansijsko izveštavanje i uslovi za njegovu primenu**

Finansijski izveštaji i Napomene uz Finansijske izveštaje za **2021.** godinu sastavljeni su u skladu sa *Zakonom o računovodstvu* („Sl.glasnik RS“, br.73/19 i 44/21). Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31. decembra **2021.** godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardom za mala i srednja pravna lica (*MSFI za MSP*) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz *Zakona o računovodstvu* doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike* ("Službeni glasnik RS" br. 89/20) i
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike* ("Službeni glasnik RS" br. 89/20).

**Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.**

### **2.2. Uporedni podaci**

U finansijskim izveštajima za **2021.** godinu prikazani su uporedni podaci za **2020.** godinu.

## **3. Nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva**

Nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva i višegodišnji zasadi se početno iskazuju po nabavnoj vrednosti i otpisuju metodom proporcionalnog otpisivanja prema njihovom procenjenom veku korišćenja.

Procenjeno vreme korišćenja sredstava je:

- Dugogodišnji zasadi 10-20 godina
- Zgrade 45-45 godina
- Oprema i vozila 4-25 godina

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo, sem kod alata i inventara koji se otpisuju u celosti pri stavljanju u upotrebu.

### 3.1. Zalihe

Zalihe se na *datum bilansa* vrednuju po nižem iznosu: troška nabavke ili neto prodajne vrednosti.

Obračun izlaza sa zaliha se vrši: po nabavnoj vrednosti, metodi ponderisanih prosečnih cena.

### 3.2. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Potraživanja se iskazuju po originalnom fakturisanom iznosu, umanjenom za ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana - otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, komisije za popis i odluke direktora i dr.).

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga ( komisije za popis potraživanja i obaveza i direktora) proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

### 3.3. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u *bilansu stanja* po nabavnoj vrednosti. Za svrhu *izveštaja o tokovima gotovine*, gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju: blagajnu, depozite po osnovu oročenih sredstava kod banaka.

### 3.4. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

### 3.5. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita

Obaveze po dugoročnim kreditima se početno priznaju po fer vrednosti priliva (koji se određuje korišćenjem preovlađujuće tržišne kamatne stope za sličan instrument, ukoliko je bitno drugačiji od cene transakcije), bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima, obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem *metode efektivne kamatne stope*; svaka razlika između fer vrednosti priliva (umanjena za transakcione troškove) i otplaćenog iznosa se priznaje kao trošak kamate tokom perioda kreditiranja.

### 3.6. Tekući i odloženi porez na dobit

*Tekući porez na dobit* predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima u Republici Srbiji. Osnovica poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na umanjenje poreske osnovice (po osnovu novozaposlenih radnika u stalnom radnom odnosu - u visini njihove bruto zarade u tekućoj godini/ i po osnovu prava na umanjenje poreske osnovice po osnovu ranije iskazanih poreskih gubitaka/ po osnovu poreskog kredita- ulaganje u osnovna sredstva). Porez na dobit se obračunava po stopi od 15%. Utvrđeni iznos poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na poreski kredit. Poreski obveznici sami utvrđuju procenjeni mesečni akontacioni iznos poreza na dobit.

*Odloženi porez* se obračunava i evidentira na privremene razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih iznosa iskazanih u finansijskim izveštajima. *Odložena poreska sredstva* priznaju se za sve odbitne privremene razlike, neiskorišćena poreska sredstva i neiskorišćene poreske gubitke, do iznosa za koji je verovatno da će budući oporezivi dobiti biti dovoljni da omoguće realizaciju (iskorišćenje) odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih sredstava i neiskorišćenih poreskih gubitaka.

*Tekući i odloženi porezi* priznaju se kao poreski prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

### 3.7. Primanja zaposlenih

#### a) Troškovi zarada i troškovi socijalnog osiguranja

Iznosi naknada zaposlenima priznaju se kao trošak zarada u *bilansu uspeha*. Preduzeće snosi troškove zaposlenih koji se odnose na obezbeđenje beneficija kao što su zdravstveno osiguranje, penzijsko osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i slično. Ovi iznosi se iskazuju u *bilansu uspeha* u okviru troškova zarada.

### **b) Troškovi penzija i ostalih naknada nakon penzionisanja**

Svi zaposleni Društva deo su penzionog plana Republike Srbije. Svi doprinosi koji su obavezni po penzionim planu Vlade se vode kao trošak u periodu kada nastanu. Društvo, u normalnom toku poslovanja, vrši plaćanja Republici Srbiji u ime svojih zaposlenih. U Društvu ne postoji nijedan drugi penzioni plan niti naknade zaposlenima nakon penzionisanja i stoga nema obaveze u tom smislu. Isto tako, Društvo nema obavezu da obezbeđuje buduće naknade sadašnjim ni bivšim zaposlenima.

### **v) Otpremnine**

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu. U skladu sa odredbama *Zakona o radu* Društvo ima obavezu da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu 2 prosečne bruto mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju, ili dve njegove zarade ako je to za zaposlenog povoljnije.

### **3.8. Priznavanje prihoda**

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada se izvrši prenos vlasništva nad robom, što se obično podudara i sa vremenom isporuke. Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti usluga. Procena stepena dovršenosti vrši se na osnovu srazmere nastalih troškova i ukupno projektovanih troškova za izvršenje tih usluga.

## **4. Nematerijalna ulaganja**

U toku 2021. godine promene na nematerijalnim ulaganjima Preduzeća su:

Vrednosti i promene	Patenti	Računski softveri	Ostala nem. ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>				
1. Stanje 01.01.2021. godine		1483		1483
2. Povećanja (a+b+v)				
a) Nove nabavke kupovinom				
b) Interno stvorena sredstva				
v) Revalorizacija				
3. Smanjenje				
a) Rashodovanje				
b) Prodaja				
<b>I Stanje na dan 31.12.2021. godine (1+2-3)</b>		1483		1483
<b>Ispravka vrednosti</b>				
1. Stanje 01.01.2020. godine		914		914
<b>Vrednosti i promene</b>	<b>Patenti</b>	<b>Računarski softver</b>	<b>Ostala nem. ulaganja</b>	<b>Ukupno</b>
2. Povećanja (a+b+v+g)				
a) Amortizacija		91		91
b) Nove nabavke kupovinom				

v) Interno stvorena sredstva				
g) Revalorizacija				
3. Smanjenje (a+b)				
a) Rashodovanje				
b) Prodaja				
<b>II Stanje na dan 31.12.2021. godine (1+2-3)</b>		<b>1005</b>		<b>1005</b>
<b>III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021. godine (I - II)</b>		<b>478</b>		<b>478</b>
<b>IV Sadašnja vrednost na dan 31.12.2020. godine</b>		<b>569</b>		<b>569</b>

#### 4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U toku 2019. godine promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Preduzeća su:

Vrednosti i promene	Zemljište	Građevine	Oprema	Višegodišnji zasadi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>					
1. Stanje 01.01.2021. godine	121	5.213	43.757	1.225	50.346
2. Povećanja (a+b+v)			2.943		2.943
a) Nove nabavke kupovinom			2.943		2.943

Vrednosti i promene	Zemljište	Građevine	Oprema	Višegodišnji zasadi	Ukupno
b) Nabavke iz poslovnih kombinacija					
v) Revalorizacija					
Vrednosti i promene	Zemljište	Građevine	Oprema	Ostala sredstva	Ukupno
3. Smanjenje			0		0
a) Rashodovanje					
b) Prodaja					
<b>I Stanje na dan 31.12.2021. godine (1+2-3)</b>	<b>121</b>	<b>5.213</b>	<b>46.700</b>	<b>1.255</b>	<b>53.289</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
1. Stanje 01.01.2021. godine		2.148	24.637	299	27.084
2. Povećanja (a+b+v)					
a) Amortizacija		96	5.470	53	5.619
b) Nove nabavke kupovinom					
v) Nabavke iz poslovnih kombinacija					
g) Revalorizacija					
3. Smanjenje (a+b)			1.393		1.393
a) Rashodovanje			1.393		1.393
b) Prodaja					



Vrednosti i promene	Zemljište	Građevine	Oprema	Višegodišnji zasadi	Ukupno
II Stanje na dan 31.12.2021. godine (1+2-3)		2.244	28.714	352	31.310
III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021. godine (I - II) BS AOP 0011,0012,0013,0017	121	2.969	17.986	873	21.949
IV Sadašnja vrednost na dan 31.12.2020. godine	121	3.066	20.513	926	24.626

#### 4.2. Zalihe

Preduzeće raspolaže sa sledećim zalihama:

Red. br.	Vrsta zaliha	2021. godina	2020. godina
1.	Materijal za izradu	0	0
2.	Trgovačka roba	0	0
3.	Gorivo	0	0
4.	Rezervni delovi	0	0
5.	Nedovršena proizvodnja	0	0
6.	Gotovi proizvodi – BS AOP 0047	0	0
<b>Ukupno</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Preduzeće je iskazalo sledeće rashode po osnovu upotrebe i prodaje zaliha:

Red. br.	Vrsta zaliha	2021. godina	2020. godina
1.	Troškovi materijala za izradu-511	0	0
2.	Nabavna vrednost prodane robe-501	0	0
3.	Troškovi goriva -5130-nafta	0	0
4.	Troškovi rezervnih delova	0	0

Red. br.	Vrsta zaliha	2021. godina	2020. godina
5.	Troškovi proizvodnih usluga-9020-deo	0	0
<b>Kontrolni zbir</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Odložena poreska sredstva (I obaveze)

Red.br.	Opis	31.12. tekuće godine	31.12. prethodna godina
1.	Bruto (ukupne) odložene poreska sredstva		254
2.	Bruto (ukupna) odložene poreske obaveze	122	80
3.	<b>Odložena poreska sredstva (neto) – ako je 1&gt;2, a ako je 2&gt;1 onda su to odložene poreske obaveze, koja se evidentiraju u pasivi</b>	122	174

Neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak

Red.br.	Opis	31.12. tekuće godine	31.12. prethodna godina
1.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	7.905	7.617
2.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	493	640
3.	<b>Neraspoređeni dobitak (ukupno)</b>	<b>8.398</b>	<b>8.257</b>
4.	Gubitak ranijih godina		
5.	Gubitak tekuće godine		
6.	<b>Gubitak (ukupno)</b>		

Preduzeće je iskazalo sledeće rashode po osnovu indirektnog otpisivanja zaliha:

Red. br.	Vrsta zaliha	2021. godina	2020. godina
1.	Materijal za izradu	0	0
2.	Trgovačka roba	0	0
3.	Gorivo	0	0
4.	Rezervni delovi	0	0
5.	Gotovi proizvodi	0	0
<b>Ukupno</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

### 4.3. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Preduzeće na datume bilansa ima sledeća kratkoročna potraživanja i plasmane:

Red. br.	Vrsta zaliha	2021. godina	2020. godina
1.	Potraživanja od kupaca-2040/BS AOP 0039	8.754	26.146
2.	Kratkoročni finansijski plasmani-238/BS AOP 0067	0	0
3.	Ostala kratkoročna potraživanja-22/BS AOP 0044	53	68
4.	Kratkoročni zajmovi-232/BS AOP 0051	0	0
5.	<b>Ukupno</b>	<b>8.807</b>	<b>26.214</b>

Tabela: Promene na računima ispravke vrednosti

	2021. godina	2020. Godina
<b>I. Stanje na dan 01.01.</b>		
1. Ispravka vrednosti u toku godine-209	0	0
2. Ukidanje indirektnog otpisa	0	0
3. Isknjižavanje-5853/BU AOP 1040		
4. Kursne razlike		
<b>II. Stanje na dan 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Na datume bilansa koncentracija potraživanja od kupaca je sledeća:

2021. godina				2020.godina			Dana
Broj kupaca	iznos	iznos	%	Broj kupaca	iznos	%	
2	8.195.519,05	Preko 1000	37,31	2	Preko 1000	89,91	
5	3.058.471,07	Od 500 Do1000	13,92	3	Od 500 Do1000	7,17	
30	5.973.531,52	Od100 Do 500	27,19	2	Od100 Do 500	1,46	
23	1.569.636,88	Od 50 Do 100	7,15	3	Od 50 Do 100	0,92	
241	3.169.303,43	do 50	14,43	13	Od 50	0,54	
<b>301</b>	<b>21.966.461,95</b>		<b>100</b>	<b>23</b>		<b>100</b>	

30.11.2021. godine Preduzeće je poslalo 70 izvoda otvorenih stavki (pravna lica). Vrednost potraživanja koje je poslato na usaglašavanje iznosi 7.282.562,49 din. Potvrđeno je 35 izvoda otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 5.331.523,59 din.

#### 4.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Preduzeće na datume bilansa ima sledeće stanje gotovine:

Red. br.	Vrsta sredstva	2021. godina	2020. godina
1.	Blagajna	16	16
2.	Devizna blagajna	0	0
3.	Tekući (poslovni) računi 2410	43.451	18.506
4.	Devizni račun-244-248	557	5.615
<b>Ukupno/BS AOP 0057</b>		<b>44.024</b>	<b>27.584</b>

#### 4.5. Rezerve

Obevezne rezerve koje se formiraju u skladu sa zakonom:

	2021. godina	2020. godina
Na dan 31.12. 321 – 321/BS AOP 0405	4.132	4.100

#### 4.6. Dividende

U 2021. godini je vršena raspodela dobiti ostvarena u prethodnoj godini.

U 2021. godini je isplaćeno 50% srazmernog dela dobiti u korist prihoda Budzeta Republike Srbije u skladu sa čl.16 stav 2. Zakona o budžetu RS, po završnom računu za 2020. godinu.

#### 4.7. Dugoročne obaveze

Stanje i promene dugoročnih obaveza su bili:

Vrsta obaveze	Iznos na početku perioda	Obaveze nastale u toku godine	Izmirene obaveze	Prenos na kratkoročne obaveze	Kursne razlike	Stanje na kraju perioda
1	2	3	4	5	6	7 (2+3-4-5+6)
2021. godina						
Dugoročne obaveze po fin.lizingu - 416	3.459	1.444	1.850			3.053
Ostale dugoročne obaveze						
<b>Stanje na dan 31.12.2020. godine</b>						
2020. godina	3.790	1.120	1.451			3.459

Vrsta obaveze	Iznos na početku perioda	Obaveze nastale u toku godine	Izmirene obaveze	Prenos na kratkoročne obaveze	Kursne razlike	Stanje na kraju perioda
1	2	3	4	5	6	7 (2+3-4-5+6)
Dugoročne obaveze po fin.lizingu - 416						

#### 4.8. Pasivna i aktivna vremenska razgraničenja kratkoročne obaveze

Stanje i promene kratkoročnih obaveza su bili:

Vrsta obaveze	Iznos na početku perioda	Obaveze nastale u toku godine	Izmirene obaveze	Prenos sa dugoročnih obaveza	Kursne razlike	Stanje na kraju perioda
1	2	3	4	5	6	7 (2+3-4-5+6)
<b>2021. godina</b>						
1.Pasivna vrem.razgr./BS AOP 0454		1.335				1.335
2.Aktivna vrem.razgr./BS AOP 0070		0				0
Kratkoročne finansijske obaveze-kredit						
Obaveze iz poslovanja-4350,4305,46/BS AOP 0445	664	45.247	45.206			705

Ostale kratko-ročne obaveze-4790 PDV/BS AOP 0451	5.310	10.000	11.575			3.735
<b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>						
2020. godina						
Kratkoročne finansijske obaveze-krediti						
Obaveze iz poslovanja-4350,4305	342	44.277	43.955			664
Ostale kratko-ročne obaveze-4790 PDV	542	10.633	5.865			5.310
<b>Dan 31.12.2020. godine</b>						

Kratkoročne obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine iznose **705** dok su primljeni avansi **0,00**

#### 4.9. Tekući i odloženi porez na dobit

U izveštajnim periodima nastali su sledeći tekući i odloženi poreski rashodi:

Red. br.	Stavka	2021. godina	2020. godina
1.	Tekući poreski rashod-721	861	890
2.	Priznavanje odložene poreske obaveze	0	0
3.	Odloženo poresko sredstvo po osnovu investiranja u sopstvena osnovna sredstva/BS AOP 0029	866	744
4.	Odloženo poresko sredstvo po osnovu gubitka po poreskom bilansu iz prethodnih godina	0	0
5.	Poreski rashod/prihod-722/BU AOP 1052,1053	122	174

Ostvarena dobit od je korigovana u poreskom bilansu PB1 za iznos amortizacije i reprezentacije, tako da je osnovica za oporezivanje iznosi 5.432.647. Obračunat je porez

na dobit od 15% u iznosu od 814.897,05 hiljade dinara, tako da je za 2021. godinu dobijena konačna obaveza za uplatu poreza na dobit od 814.897,05 hiljada dinara.

#### 4.10. Poslovni prihodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće prihode poslovanja:

Red. br.	Vrsta prihoda	2021. godina	2020. godina
1.	Prihodi od prodaje proizvoda-6140/BU AOP 1014	0	0
2.	Prihodi od pružanju usluga-6142/BU AOP 1005	76.756	85.679
3.	Prihodi od prodaje robe-6041	0	0
4.	Ostali poslovni prihodi-640,641/BU AOP 1011	20.151	17.522
5.	Promena vrednosti zaliha učinaka-630,631/BU AOP 1021,1022	0	10.578
6.	Drugi poslovni prihodi	89	0
<b>Kontrolni zbir</b>		<b>96.996</b>	<b>113.379</b>

#### 4.11. Poslovni rashodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće rashode poslovanja:

Red. br.	Vrsta rashoda	2021. godina	2020. godina
1.	Nabavna vrednost prodane robe-5011	0	0
2.	Troškovi materijala za izradu-511/BU AOP 1015	0	0
3.	Troškovi goriva i energenata-513/BU AOP 1015	2.811	2.365
4.	Troškovi rezervnih delova-514/BU AOP 1015	---	---
5.	Troškovi režijslog materijala-512/BU AOP 1015	8.195	6.035
6.	Troškovi sitnog inventara-5150/BU AOP 1015		587
7.	Troškovi zarada i naknada i ostali lični rashodi i	47.815	48.221



Red. br.	Vrsta rashoda	2021.godina	2020. godina
	naknade 520,521,529/BU AOP 1017,1018		
8.	Troškovi po ugovoru o delu, priv pov...522,524,525/BU AOP 1018	4.033	1.161
9.	Troškovi amortizacije-540/BU AOP 1020	4.654	4.530
10.	Troškovi zakupnina-533/BU AOP 1022	80	29
11.	Troškovi transportnih usluga- 531/BU AOP 1022	831	1.076
12.	Troškovi održavanja-532/BU AOP 1022	5.851	6.637
13.	Troškovi reklame i propagande-535/BU AOP 1022	223	532
14.	Troškovi ostalih usluga- 539/BU AOP 1022	7.084	5.784
15.	Troškovi usluga na izradi učinaka-5300/BU AOP 1022	4.614	5.341
16.	Troškovi neproizvodnih usluga-550 BU AOP 1024	1.665	2.027
17.	Troškovi reprezentacije- 551/BU AOP 1024	3.533	2.396
18.	Troškovi premije osiguranja- 552/BU AOP 1024	1.375	1.561
19.	Troškovi članarina-554/BU AOP 1024	58	34
20.	Troškovi poreza-555/BU AOP 1024	879	1.037
21.	Troškovi platnog prometa- 553/BU AOP 1024	218	248
22.	Ostali nematerijalni troškovi- 559/BU AOP 1024	1.933	1.642
23.	Troškovi doprinosa 5569/BU AOP 1029	0	0
<b>Kontrolni zbir</b>		<b>95.852</b>	<b>91.243</b>

Troškove materijala za izradu čine: zaštitna sredstva, veštačko đubrivo, semena kao i utrošeni pomoćni materijal za proizvodnju.

Troškove goriva i energenata čine naftni derivati, utrošak električne energije i gasa.

Troškovi režijskog materijala je utrošeni materijal za održavanje poljoprivredne mehanizacije, putničkih automobila, utrošeni laboratorijski materijal, materijal prognozno izveštajne službe, kancelarijski materijal, materijali za održavanje higijene i ostalog materijala.

Za 2021. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci i isplaćene zaposlenima. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. Jubilarne nagrade, otpremnine i učešće u dobiti zaposleni ostvaruju u skladu sa pravilnikom koji te odnose reguliše u PSSS VRBAS DOO.

#### 4.12. Finansijski prihodi i rashodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće finansijske prihode i rashode:

Red. br.	Vrsta prihoda	2021. godina	2020. godina
1.	Prihodi od kamata-6623/BU AOP 1029	385	269
2.	Pozitivne kursne razlike-6637BU AOP 1030	0	1
3.	Prihodi po osnovu dividendi	---	---
<b>Ukupni finansijski prihodi</b>		<b>385</b>	<b>270</b>
4.	Rashodi kamata 562/BU AOP 1034	319	344
5.	Negativne kursne razlike-563/BU AOP 1035	4	4
<b>Ukupni finansijski rashodi</b>		<b>323</b>	<b>348</b>

#### 4.13. Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće ostale prihode i rashode:

Red. br.	Vrsta prihoda	2021. godina	2020. godina
1.	Prihodi od prodaje stalnih sredstava	---	---
2.	Ostali poslovni prihodi-67,68/BU AOP 1041	379	431
<b>Ukupno ostali poslovni prihodi</b>		<b>379</b>	<b>431</b>
3.	Ostali poslovni rashodi 57,58	354	0

Red. br.	Vrsta prihoda	2021. godina	2020. godina
	<b>Ukupno ostali poslovni rashodi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 5. Događaji nakon dana bilansa stanja

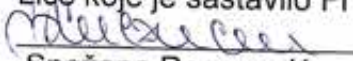
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost iskazane na dan 31.12.2021. godine plaćene su 14.01.2022. godine po prijavi PPPDV broj 2426134989 .  
Na Redovnoj sednici Skupštine društva PSSS VRBAS DOO održane 24.02.2022. godine donete su odluke o usvajanju finansijskog izveštaja za 2021. godinu i raspodeli dobiti po finansijskom izveštaju za 2021. godinu.

### 6. Devizni kursevi evra

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koje su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802

Lice koje je sastavilo FI

  
Snežana Roganović



Zakonski zastupnik

  
Ognjen Vasiljević