

20HCOHCTOBAHM

17452274 Maticni broj	 Sifra delatnosti	102305660 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	 19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **SIGURNOST-AS**

Sediste : **BEOGRAD, CERSKA 76A**

BILANS STANJA



7005011753115

na dan **31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		52761	62615
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005	1	46822	57050
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		46822	57050
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	2	5939	5565
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		29	29
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		5910	5536
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		104088	68268
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	3	0	1100
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		104088	67168
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	4	102577	52427
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		43	123
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	5	1192	1295

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		276	13323
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		1538	1256
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		158387	132139
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		158387	132139
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		49135	48445
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	6	39520	39520
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	7	271	271
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		7124	7124
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	8	2220	1530
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		109252	83694
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113	9	19423	32508
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		19423	32508
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	10	89829	51186
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	11	36000	34185
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		8363	8182
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		41352	4728
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		4007	4075
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		107	16

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		158387	132139
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 27.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

KONTOPOSLOVANJE

Popunjiva pravno lice - preduzetnik	
17452274 Maticni broj	102305660 PIB
Sifra delatnosti	
Popunjiva Agencija za privredne registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : SIGURNOST-AS

Sediste : BEOGRAD, CERSKA 76A

BILANS USPEHA



7005011753122

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		252839	429767
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		252839	429503
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		0	264
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		247595	428311
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208			
51	2. Troskovi materijala	209		17008	14828
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	15	181962	363360
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		10150	10187
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	16	38475	39936
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		5244	1456
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	14	829	2491
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	17	14232	9170
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	13	10662	8972
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		1893	3231
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		610	518
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		610	518
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		202	124
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		282	175
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		690	569
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232		690	569
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 27.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

KONTROLA

Popunjiva pravno lice - preduzetnik	
17452274 Maticni broj	102305660 Sifra delatnosti PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : SIGURNOST-AS

Sediste : BEOGRAD, CERSKA 76A

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005011753139

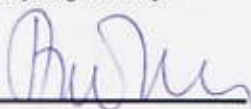
u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	313339	505999
1. Prodaja i primljeni avansi	302	308750	491780
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	829	2491
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	3760	11728
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	258553	522012
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	60017	72257
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	147414	362898
3. Placene kamate	308	6335	9170
4. Porez na dobitak	309	16	109
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	44771	77578
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	54786	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	16013
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	0	9027
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	0	9027
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	0	9027

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	47035	34185
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	47035	34185
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	101924	8878
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	88204	0
3. Finansijski lizing	332	13720	8878
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	25307
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	54889	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	360374	540184
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	360477	539917
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	267
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	103	0
Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	1295	1526
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	0	4
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	0	502
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	1192	1295

U _____ dana 27.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Консултант

17452274 Maticni broj	Sifra delatnosti	102305660 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **SIGURNOST-AS**

Sediste : **BEOGRAD, CERSKA 76A**

STATISTICKI ANEKS



7005011753146

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	492	795

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	165564	108514	57050
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXXXXX	
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	10228	XXXXXXXXXXXXX	10228
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	155336	108514	46822

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	0	1100
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621		
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	0	1100

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	32303	32303
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscju	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	7217	7217
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	39520	39520

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	32303	32303
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	32303	32303
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	32303	32303

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	18090	21069
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	8363	8182
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prehodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	4921	6429
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	54599	74462
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	93941	195451
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	14225	27102
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	26956	52093
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	0	411
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	45631	77718
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	266726	462917

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troskovi goriva i energije	651	11936	9573
520	2. Troskovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	116096	225931
521	3. Troskovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	24446	42043
522, 523, 524 i 525	4. Troskovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	19887	65440
526	5. Troskovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	352	723
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	21181	29223
53	7. Troskovi proizvodnih usluga	657	27771	31856
533, deo 540 i deo 525	8. Troskovi zakupnina	658	4375	7532
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troskovi zakupnina zemljista	659	110	109
536, 537	10. Troskovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troskovi amortizacije	661	10150	10187
552	12. Troskovi premija osiguranja	662	3883	2570
553	13. Troskovi platnog prometa	663	1124	1582

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	26	65
555	15. Troškovi poreza	665	1449	1328
556	16. Troškovi doprinosa	666	61	0
562	17. Rashodi kamata	667	6335	8668
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	6335	8668
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	6159	8535
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	0	29
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	261676	454062

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672		
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674	0	264
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	829	2487
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	829	2751

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godišnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godišnji iznos prema obracunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Državna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688		

U _____ dana 27.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

КОШЕЊУ ГОВОРУ

17452274 Maticni broj	Popunjiva pravno lice - preduzetnik Sifra delatnosti	102305660 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	 19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : SIGURNOST-AS

Sediste : BEOGRAD, CERSKA 76A

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005011753153

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
1	2		3		4		5		
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	32303	414	6691	427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	32303	417	6691	430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418	526	431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	32303	420	7217	433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	32303	423	7217	436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	32303	426	7217	439		452	

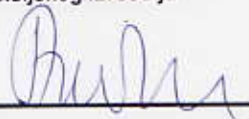
Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacije rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	- 1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	268	466	7127	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456	268	469	7127	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457	3	470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	3	484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	271	472	7124	485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	271	475	7124	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	271	478	7124	491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	961	518		531		544	47350
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	961	521		534		547	47350
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	569	522		535		548	1098
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	3
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	1530	524		537		550	48445
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	1530	527		540		553	48445
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	690	528		541		554	690
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	2220	530		543		556	49135

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	

U _____ dana 27.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2011. GODINU

OPŠTI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Sigurnost AS za fizičko tehničko i protivpožarno obezbeđenje i promet usluga iz Beograda, Cerska 76a osnovano je 25.12.2002.godine kada je izvršen upis kod Privrednog suda u Beogradu Fi-15134/02 odnosno upis kod Agencije za privredne registre pod brojem 11070/2005.

Promena sedišta preduzeća upisana je kod Agencije za privredne registre dana 25.12.2008.g. rešenje broj 143201/2008.

Matični broj: 17452274

Poreski identifikacioni broj: 102305660

Šifra i naziv delatnosti: 8020

Društvo nema poslovnih jedinica u zemlji i inostranstvu.

Posluje kao jedinstveno pravno lice.

SIGURNOST-AS AD je matično pravno lice, zavisno Sigurnost-Vračar ad, učešće kapitala matičnog pravnog lica u zavisnom iznosi 51,65546 %.(izraženo u 16366 akcija sa pravom glasa)

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske izveštaje za poslovnu 2011.godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Sl.glasnik RS br.46/2006), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu računovodstvenim politikama, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.(MRS/MSFI). Svi podaci u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Računovodstveni izveštaji Društva za tekuću 2011.g. su sastavljeni u skladu sa relevantnim primenljivim MRS.

Prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izveštaja za matično pravno lice Sigurnost-As ad i zavisno pravno lice Sigurnost-Vračar ad primenjen je metod potpunog konsolidovanja. Ovaj način konsolidovanja podrazumeva potpuno spajanje svih istovrsnih pozicija po principu "stavka po stavka" I isključivanje svih vrednosti sadržanih u pojedinačnim izveštajima a koje potiču iz interesa odnosa MATIČNOG I zavisnog pravnog lica.

PRAVILA PROCENJIVANJA I PREGLED ZNAČAJNIH RACUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovno pravilo procenjivanja bilansnih pozicija je primena istorijskog troška (nabavna cena i cena koštanja).

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga evidentiraju se po fakturisanim realizacijama ,umanjenim za porez na dodatu vrednost.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava iskazani su u bilansu uspeha u stvarno nastalom iznosu.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim valutama plaćanja na dan 31.12.2011.godine, prikazane su kao finansijski prihodi i rashodi, a primenjivani su zvanični devizni kursevi NBS na navedeni dan.

Sve nabavke nekretnina,postrojenja i opreme evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Dobici ili gubici nastali prilikom otudnja ili rashodovanja sredstava, utvrđuju se kao razlika između

priliva ostvarenog prodajom i neto sadašnje vrednosti sredstava i evidentiraju se u bilansu uspeha. Amortizacija se obračunava od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu na nabavnu vrednost na početku godine, kao i na ona sredstva koja su stavljena u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalnog metoda.

U imovinu preduzeća ulaze zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača se vrednuju po nabavnoj vrednosti.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i druga potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti uvećano za PDV. Porez na dobit u tekućoj 2011. godini se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća.

("Sl. glasnik RS br. 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04) po stopi od 10%.

Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju doprinose poslodavca na zarade i druge poreze i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u bilansu uspeha u okviru poslovnih rashoda.

POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA	2011	2010
- 1 -		
<u>Materijalna imovina (osnovna sredstva)</u>		
Neto sadašnja vrednost	46.822	57.050
- 2 -		
<u>Dugoročni finansijski plasmani</u>		
	5.939	5.565
Eliminisano je učešće u kapitalu matičnih pravnog lica 16.366		
<u>Zalihe</u>	- 3 -	
Zalihe sačinjavaju sitan inventar i radna odeća koji je teretio troškove perioda do 50% i to:		-
- 4 -		
Kratkoročna potraživanja iz poslovnih odnosa	102.577	52.427
- 5 -		
<u>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</u> Iznose	1.192	1.295
- 6 -		
<u>Osnovni kapital</u>		
Osnovni konsolidovani kapital-akcije, iznosi	39.520	39.520
Učešće u kapitalu Sigurnost As iznosi 16.986 hiljada RSD		
Učešće Sigurnost-Vračar iznosi 38.900 hiljada RSD		
Eliminacija uдела Sigurnost-As od 51,65546% u Sigurnost-Vračar 16.366 hiljada RSD		
- 7 -		
Rezerve iznose	271	271
Rezerve Sigurnost As iznose 7 hilj. RSD		

Rezerve Sigurnost Vračar iznose 264 hilj .RSD

- 8 -

2011

2010

Neraspoređena dobit

iznosi

2.220

1.530

Konsolidovana neraspoređena dobit sastoji se od neraspoređene dobiti Sigurnost As u iznosu od 573 hilj.RSD i neraspoređene dobiti Sigurnost Vračar u iznosu od 1.647 hilj.RSD.

- 9 -

Dugoročne obaveze

iznose

19.423

32.508

- 10 -

Kratkoročne obaveze iz poslovanja

Konsolidovane kratkoročne obaveze iz poslovanja iznose

89.829

51.186

pri čemu kratkoročne obaveze Sigurnost As iznose 390 , a kratkoročne obaveze Sigurnost Vračar iznose 89.439

- 11 -

Kratkoročne finansijske obaveze iznose

36.000

34.185

Obaveze za poreze

PDV

4.007

4.075

-Obaveze za porez na dobit

107

16

PRIHODI

- 12 -

Konsolidovani prihod od prodaje proizvoda i usluga

252.839

429.767

pri čemu je prihod Sigurnost As

3.498

prihod od prodaje proizvoda i usluga Sigurnost Vračar

249.911

eliminacije prihoda od prodaje proizvoda i usluga iz međusobnih transakcija

570

- 13 -

Konsolidovani ostali prihodi iznose

10.662

8.972

- 14 -

Konsolidovani finansijski prihodi iznose

829

2.491

	2011	2010
- 15 -		
<u>Troškovi zarada , naknada zarada i ostali lični rashodi</u>	181.962	363.360
pri čemu su troškovi zarada Sigurnost As		2.180
troškovi zarada Sigurnost Vračar		179.782
- 16 -		
<u>Ostali poslovni rashodi</u> iznose	38.475	39.936
pri čemu su rashodi Sigurnost As		1.411
rashodi Sigurnost Vračar		37.634
rashodi koji su eliminisani iz međusobnih zajedničkih transakcija iznose		570
- 17 -		
<u>Finansijski rashodi iznose</u>	14.232	9.170

U Beogradu


 DIREKTOR
 Gordana Mitov

Р Е В И З И Ј А

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге

Мајке Јевросиме 39, Б Е О Г Р А Д

Телефони: 011/3235-197; 3235-450, 3225-143

Мобилни: 063/221-366

Факс: 011/3235-301

РЕВИЗИЈА

**КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ
РАЧУНОВОДСТВЕНИМ
СТАНДАРДИМА**

ЗА ПОСЛОВНУ 2011. ГОДИНУ

„СИГУРНОСТ-АС“ А.Д.

Б Е О Г Р А Д

улица Церска број 76А

Београд, 17. април 2012. године

С А Д Р Ж А Ј

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ.....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	4
Г. УВОД.....	6
Г.1. Појам, циљеви и поступак ревизије.....	6
Г.2. Општи подаци о наручиоцу ревизије.....	7
Г.3. Потреба и значај израде консолидованих финансијских извештаја.....	12
Д. ЕЛИМИНИСАЊЕ УКРШТЕНИХ ПОЗИЦИЈА У ПРОЦЕСУ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАВАЊА.....	14
Д.1. Радна табела за консолидацију Биланса успеха.....	15
Д.2. Радна табела за консолидацију Биланса стања.....	16
Д.3. Консолидовани Биланс успеха.....	21
Д.4. Консолидовани Биланс стања.....	22
Д.5. Консолидовани Извештај о променама на капиталу.....	25
Д.6. Консолидовани Статистички анекс.....	27
Д.7. Консолидовани Извештај о токовима готовине.....	32
Е. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ.....	34

А.

РЕВИЗОРСКИ ТИМ

Професор Др. Милоје Кањевац
Директор Привредног друштва
руководилац тима и Овлашћени ревизор

Станица Кањевац
Овлашћени ревизор

Б.

РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС, број 46/2006 и 111/2009), одредбама МРС-МСФИ, те Уговору о вршењу ревизије консолидованих финансијских извештаја за пословну 2011. годину, и з ј а в љ у ј е м о:

- 1) Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» из Београда, Мајке Јевросиме број 39, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВО „СИГУРНОСТ-АС“ за физичко – техничко и противпожарно обезбеђење и промет услуга АД Београд, улица Церска број 76а.
- 2) Наручилац ове ревизије из тачке 1. ове Изјаве, није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредног друштва за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» из Београда, Мајке Јевросиме број 39.
- 3) Директор Проф. Др. Милоје Кањевац овлашћени ревизор, Руководилац ревизорског тима и Станица Кањевац овлашћени ревизор, нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
- 4) Руководилац ревизорског тима, овлашћени ревизор и друга лица ангажована на овој ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.

Београд, 17. април 2012. године

ДИРЕКТОР,

Проф. Др. Милоје Кањевац



„СИГУРНОСТ-АС“ А.Д. Б Е О Г Р А Д

В.

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја Вашег предузећа за пословну годину која се завршава на дан 31. децембар 2011. године.

За сачињене консолидоване финансијске извештаје одговорно је руководство предузећа.

Наша је одговорност и обавеза да изразимо мишљење о предметним консолидованим финансијским извештајима, на основу ревизије коју смо извршили.

Овом ревизијом обухваћени су консолидовани финансијски извештаји прописани Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/2006 и 111/2009): Биланс успеха, Биланс стања, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје и Статистички анекс.

У овој ревизији, такође, спроведен је ревизијски поступак и на другим (интерним) извештајима, који су били у функцији целине обухвата ревизијских поступака, с циљем ширег увида у истинитост, тачност и објективност предвиђених консолидованих финансијских извештаја и општег стања Вашег предузећа.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Међународни стандарди ревизије захтевају да ревизију планирамо и извршавамо на начин који омогућава да се у разумној

мери уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, или фундаменталне грешке.

Ревизија је извршена испитивањем ревизорских доказа, НА БАЗИ ПРОВЕРЕ УЗОРАКА, који поткрепљују износе и обелодањивања у предметним финансијским извештајима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених начела и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

На основу извршених ревизорских поступака и испитивања узорака, сматрамо да има основа за наше мишљење о предметним финансијским извештајима за пословну 2011. годину.

* * *

ПО НАШЕМ МИШЉЕЊУ, КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДАЈУ ИСТИНИТ И ОБЈЕКТИВАН ПРИКАЗ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА ВАШЕГ ПРЕДУЗЕЋА НА ДАН 31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ И РЕЗУЛТАТА ЊЕГОВОГ ПОСЛОВАЊА ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА НА ТАЈ ДАН, ПО СВИМ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИМ ПИТАЊИМА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ („Службени гласник РС“, број 46/2006 и 111/2009), МЕЂУНАРОДНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ СТАНДАРДИМА, МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА И ПРОПИСИМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, ТЕ У СКЛАДУ СА СТАНДАРДИМА РЕВИЗИЈЕ ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ.

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Београд, 17. април 2012. године



Професор Др. Милоје Кањевац

Г.

УВОД

Г.1. ПОЈАМ, ЦИЉЕВИ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ

РЕВИЗИЈА обухвата системско прикупљање и вредновање доказа, као основ за одређивање да ли консолидовани финансијски извештаји одговарају установљеним критеријумима које презентују рачуноводствени стандарди. Ревизија се врши на начин који је прописан Законом о рачуноводству и ревизији, Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним стандардима ревизије као и другим подзаконским актима, а завршава се Извештајем о извршеној ревизији са стручним мишљењем.

ПРЕДМЕТ ревизије су информације о пословним трансакцијама и догађајима који се обично изражавају квантитативно. Информације које се не могу идентификовати квантитативно нису ни предмет ревизије.

ЦИЉ сваке ревизије је саопштавање заинтересованим корисницима, како интерним тако и екстерним (акционарима, банкарима, инвеститорима, пословним партнерима, менаџменту предузећа) мишљење о сагласности консолидованих финансијских извештаја са установљеним критеријумима. Ревизија потврђује и појачава вредност информација датих у финансијским извештајима. Потреба за независном ревизијом се изводи из чињенице да заинтересовани актери поверавају своја средства (капитал) руководству предузећа, који та средства треба да инвестира под најбољим условима, те на тај начин обезбеде адекватан профит инвеститорима. Задатак независног ревизора је да својим систематским приступом, вештином, искуством, поштујући професионални кодекс и етику кроз сагледавање тачности и објективности консолидованих финансијских извештаја, искаже:

- позитивно мишљење
- мишљење са резервом
- негативно мишљење
- уздржаност од давања мишљења.

Независна ревизија је усмерена на:

- ревизију консолидованих финансијских извештаја у Билансу стања, Билансу успеха, Извештај о променама на капиталу, Извештају о токовима готовине, Напоменама уз финансијске извештаје и Статистичком анексу,
- ревизију усаглашености где се утврђује ниво усаглашености са рачуноводственим политикама, законом и другим прописима,
- ревизију пословања коју чини комплексан и сложен увид у целокупне активности Наручиоца ревизије са циљем оцене ефикасности коришћења ресурса, ефикасности пословања као и да предложи поступке побољшања.

Међународни рачуноводствени стандарди ревизије захтевају од ревизора да пре формирања мишљења о консолидованим финансијским извештајима прикупи довољно доказа о имовини, потраживањима и обавезама, приходима и расходима Наручиоца ревизије. Најпоузданији докази су документовани докази како из интерних тако и из екстерних извора. Докази се најчешће прикупљају методом узорка.

Процењујемо да смо у Вашем случају располагали са довољним бројем узорака за правилно сагледавање консолидованих финансијских извештаја.

Г.2. ОПШТИ ПОДАЦИ О НАРУЧИОЦУ **РЕВИЗИЈЕ**

1) Назив и скраћени назив.

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи: ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВО „СИГУРНОСТ-АС“ за физичко – техничко и противпожарно обезбеђење и промет услуга АД Београд, улица Церска број 76А.

Скраћени назив Друштва гласи: „СИГУРНОСТ-АС“ АД Београд. У овој ревизији, Наручилац ће се означавати као Клијент, осим у случају када његов регистарски назив даје потпунију информацију.

2) Седиште.

Седиште Клијента је у Београду, улица Церска број 76А.

Телефон Клијента је: 011/28 36 761, а факс: 011/28 36 761.

3) Оснивање и правно својство.

Клијент је основан 25.12.2002. године. Клијент послује као акционарско друштво, са већинским уделом приватног власништва. Процену вредности Клијент није вршио.

У правно-судском делу, Клијент је регистрован код Трговинског суда у Београду, под бројем регистарског улошка код суда број: 1-88982-00, а број регистра у Агенцији за привредни регистар је БД 11070/2005 од 15.07.2005. године.

ПОДАЦИ ЗАВИСНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА

а) Назив и скраћени назив.

Пун назив зависног правног лица гласи: ПРИВРЕДНО ДРУШТВО „СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ за физичко – техничко и противпожарно обезбеђење и промет услуга АД Београд, улица Церска број 76А.

Скраћени назив зависног правног лица гласи: „СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ АД Београд.

б) Седиште.

Седиште зависног правног лица је у Београду, улица Церска број 76А.

Телефон зависног правног лица је: 011/28 36 761, а факс: 011/28 36 761.

Зависно правно лице је основано 23.04.1982. године као друштвено предузеће, а касније функционише као акционарско друштво, са већинским уделом приватног власништва.

У правно-судском делу, зависно правно лице је регистровано код Трговинског суда у Београду, под бројем регистарског улошка код суда број: 1-2775-00, а број регистра у Агенцији за привредни регистар је БД 8842/2005 од 29.03.2005. године.

в) Статистички подаци.

Зависно правно лице послује под Матичним бројем: 07064535, са основном шифром делатности: 8020 – услуге система обезбеђења.

г) Разврставање.

Према подацима приложеним уз годишњи рачун за 2010. и 2011. годину, зависно правно лице је разврстано у СРЕДЊЕ правно лице, па је као такво обавезно да обави ревизију својих финансијских извештаја за 2011. годину, што је и учинило.

д) Статус Клијента.

„СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ АД Београд је зависно правно лице ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВО „СИГУРНОСТ-АС“ за физичко – техничко и противпожарно обезбеђење и промет услуга АД Београд, улица Церска број 76А. Матично правно лице „СИГУРНОСТ-АС“ АД Београд је 51,65546% у процентуалном учешћу капитала овог зависног правног лица.

Нема основаних зависних друштава, али је сам зависно друштво.

Иако није био у обавези да крене у поступак власничке трансформације, „СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ АД Београд је то учинило, па је тиме преведен у Акционарско друштво.

Тренутни власнички статус је:

Укупан број акција32.303

Према томе, у пословној 2011. години, „СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ АД Београд је пословао као акционарско друштво са акцијским капиталом.

Оснивачи привредног друштва са процентом власништва су „СИГУРНОСТН-АС“ АД Београд са 51,65546% и Акционарски фонд са 31,53%.

Бригу о пословима са акцијама у целини, правно и организационо води Правна служба, а рачуноводство обрачунски део посла. Задња вредност једне акције износи 1.000,00 динара.

ђ) Пословни-текући рачуни и односи са пословним банкама.

Зависно правно лице је у 2011. години пословало преко више текућих рачуна, како следи:

Р.бр.	Б а н к е:	Број текућег рачуна:
01.	КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА	205-14590-65
02.	ВОЈВОЂАНСКА БАНКА АД	355-1004913-52
03.	БАНКА ИНТЕСА АД	160-6849-93
04.	ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА	200-22385090101000-46
05.	ЕФГ – ЕУРО БАНКА	250-1340001505030-62
06.	АГРИКОЛЕ	330-4008446-35

4) Статистички подаци.

Клијент послује под Матичним бројем: 17452274, са основном шифром делатности: 8020 – услуге система обезбеђења.

5) Разврставање.

Према подацима приложеним уз годишњи рачун за 2010. и 2011. годину, Клијент је разврстан у МАЛО правно лице. С обзиром да Клијент емитује хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима тргује на организованом тржишту, те је као такав обавезан да обави ревизију својих финансијских извештаја за 2011. Годину, што је и учинио.

6) Статус Клијента.

Клијент је САМОСТАЛНО правно лице. Има основано једно зависно друштво и то „СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ АД Београд, улица Церска број 76А, али сам није зависно друштво било ког оснивача.

Одржан је континуитет статуса, организационог статуса и независности у свим правцима.

Иако није био у обавези да крене у поступак власничке трансформације, Клијент је то учинио, па је Клијент тиме преведен у Акционарско друштво.

Тренутни власнички статус Клијента је:

а) Укупан број акција16.986

Према томе, у пословној 2011. години, Клијент је пословао као акционарско друштво са акцијским капиталом.

Већински оснивачи привредног друштва са процентом власништва су Ђуровић Мирко са 24,99% и Николић Милан са 21,39%.

Бригу о пословима са акцијама у целини, правно и организационо води Правна служба, а рачуноводство обрачунски део посла. Задња вредност једне акције износи 1.000,00 динара.

7) Пословни-текући рачуни и односи са пословним банкама.

Клијент је у 2011. години пословао преко текућег рачуна, како следи:

Р.бр.	Б а н к е:	Број текућег рачуна:
01.	ВОЈВОЂАНСКА БАНКА АД	355-1036097-08

Клијент није пословао са банкама које су ликвидирани, односно над којима је покренут поступак ликвидације.

8) Управљање и руковођење.

Статут Клијента је основни акт којим се уређује организација и пословање предузећа.

Статутарно је регулисана управљачка функција друштва капитала у коме сходно овлашћењима одлуке доносе, свако из свог делокруга рада, а Директор је орган пословођења. Основачи управљају сразмерно капиталу који су уложили.

Директора предузећа постављају и разрешавају оснивачи, преко Скупштине.

Рад система организују, руководе и надзиру следећи изабрани органи:

- Скупштина, као орган власника,
- Управни одбор, као орган управљања, и
- Директор, као пословодни орган.

Скупштина акционара

Рад, образовање, избор чланова и сва друга питања у вези са Скупштином уређени су Статутом, на ваљан и целовит начин.

Непосредно, Скупштина акционара ради на основу пословника о раду, заседа у принципу једном годишње, код разматрања и усвајања годишњег обрачуна, а по потреби и више пута.

Управни одбор.

Конституисање и рад Управног одбора уређено је Законом о привредним друштвима, а делом и Статутом Друштва.

Одредбе Статута у вези са Управним одбором, су ваљане, засноване на Закону о привредним друштвима, а питања која се уређују Статутом решена су на задовољавајући начин.

Чланове Управног одбора бира Скупштина. Чланови Управног одбора солидарно одговарају за штету коју нанесу Друштву.

Седнице УО се одржавају према потребама, а одлуке се доносе већином гласова.

Директор.

Директор Друштва као орган руковођења одговара за свој рад Управном одбору који га бира и разрешава дужности. Директор Друштва није члан Управног одбора.

Односи међу органима.

Скупштина акционара, сходно Статуту, подноси писмене извештаје.

Управни одбор полаже рачуне Скупштини пре њеног одржавања и то у писменом облику.

Директор одговара Управном одбору за штету коју проузрокује својим радом.

Нижи руководиоци одговарају Директору за обављање послова из свог делокруга.

Као већински власник основног капитала лице „СИГУРНОСТ-АС“ АД Београд, у органима управљања зависног правног лица, има већинску заступљеност.

Зависно предузеће има висок степен самосталности у креирању и реализацији пословних активности.

Г.3. ПОТРЕБА И ЗНАЧАЈ ИЗРАДЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Одредбе МРС 27. се примењују при састављању и презентацији консолидованих финансијских извештаја за групу правних лица која су под контролом матичног правног лица. У члану 27. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији консолидовани финансијски извештаји дефинисани су као извештаји целине коју чине матично и сва зависна правна лица. Многе велике корпорације налазе економске, правне, пореске и дуге разлоге да послују у околностима матично зависних односа, који врло често прелазе националне оквире. При томе свака од чланица групе је правно самостална, односно има обавезу да води пословне књиге и саставља појединачне финансијске извештаје. У наведеним околностима се са правом може наметнути питање сврсисходности консолидованих финансијских извештаја групе као економске целине. Разлози за састављање консолидованих финансијских извештаја групе могу се наћи у чињеници да појединачни извештаји правно независних лица која сачињавају групу, појединачно посматрани, обезбеђују мање поуздане податке о пословању групе у односу на консолидовани финансијски извештај, као и у чињеници да група за коју се врши консолидовање не представља прост збир

предузећа повезаних капиталом, односно уговорима, већ представља економску целину.

Уместо поступка консолидовања појединачних биланса чланица групе укључених у круг за консолидовање, консолидовани биланси би се могли сачинити организацијом посебног књиговодства за целу групу као економску целину, што би био знатно обимнији, тежи и сложенији поступак, тако да се у пракси не примењује.

Циљ консолидованих финансијских извештаја је да пружи што вернију слику финансијског, имовинског и приносног положаја сложеног интереса као економске целине. Ови извештаји се састављају по правилима билансирања за јединствено предузеће, то јест билансирају се само пословне трансакције између ове економске целине и пословних партнера из окружења.

Према МРС 27. параграф 3. консолидовани финансијски извештај саставља матично правно лице за зависна, придружена и заједнички контролисана правна лица када у складу са националном регулативом има обавезу за то, или када се одреде за то. МРС 27. примењује се на рачуноводствено евидентирање, осим учешћа у капиталу зависних предузећа и учешћа у капиталу придружених предузећа у складу са МРС 28. – улагања у придружена предузећа, као и на евидентирање учешћа у заједнички контролисаном предузећу у складу са МРС 31. – заједничка улагања.

Приликом састављања консолидованих финансијских извештаја потребно је осим МРС 27. и МСФИ 3. применити и правила вредновања из других МРС, јер се консолидовани финансијски извештаји састављају као да су финансијски извештаји једног предузећа, тако да не постоје разлике у вредновању билансних позиција приликом састављања појединачних финансијских извештаја у односу на правила вредновања приликом састављања консолидованих финансијских извештаја.

Наручилац ревизије укључује у консолидацију своје једно зависно правно лице јер у њему поседује више од 50% капитала и по том основу има моћ над више од половине гласачких права.

Матично правно лице податке потребне за консолидовање припрема у виду радних табела. На радним табелама врши се усклађивање евиденција у појединачним извештајима, наведено усклађивање се књиговодствено не евидентира већ искључиво служи за састављање обрасца консолидованог финансијског извештаја. Основ за састављање консолидованих финансијских извештаја су појединачни извештаји чије позиције се не спајају простим сабирањем, већ се

претходно врши елиминисање интерних трансакција унутар групе. Подразумева се да су појединачни финансијски извештаји састављени у складу са смерницама актуелне регулативе, што подразумева и примену МРС/МСФИ и обавезну примену МРС 24 – Обелодањивање повезаних страна.

Уколико су за вредновање билансних позиција примењене различите рачуноводствене политике унутар групе, ретроактивно се врши њихова корекција, а ако је то неизводљиво та чињеница се обелодањује у напоменама уз консолидовани финансијски извештај. Констатујемо да су Наручилац ревизије као матично правно лице и његово зависно правно лице у 2011. години примењивали идентичне рачуноводствене политике.

Припрема на изради извештаја подразумева и контролу књиговодствених евиденција међусобних трансакција унутар групе, јер је то неопходан услов правилних евиденција за екстерне трансакције. Усаглашавање међусобних потраживања као и усклађивање обавеза и потраживања на екстерном нивоу такође је неопходан услов за реално и објективно консолидовање.

Консолидовани финансијски извештаји подразумевају потпун сет финансијских извештаја, и дефинисан је одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС, број 114/06...2/10), прописани су обрасци који се примењују и на консолидоване финансијске извештаје и то: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Статистички анекс и Напомене уз консолидовани финансијски извештај.

Д. ЕЛИМИНИСАЊЕ УКРШТЕНИХ ПОЗИЦИЈА У ПРОЦЕСУ КОНСОЛИДОВАНОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Наручилац ревизије је у процесу консолидације финансијских извештаја правних лица која су обухваћена консолидацијом применио принцип пуног консолидовања, обезбеђена је пуна сагласност про и контра ставки у позицијама из Контног оквиру чиме је рачунски део консолидације постављен на усаглашене основе, урађен је квалитетно и обухватио је следеће позиције наведене у радним табелама.

Д.1. РАДНА ТАБЕЛА ЗА КОНСОЛИДАЦИЈУ БИЛАНСА
УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 01.01.2011. - 31.12.2011. ГОДИНЕ

- у хиљадама динара

П О З И Ц И Ј А	„СИГУРНОСТ -АС“ АД БЕОГРАД	„СИГУРНОСТ - ВРАЧАР“ АД БЕОГРАД	ЗБИРНО	ЗА КОНСО- ЛИДАЦИЈУ	КОНСО- ЛИДО- ВАНИ 2011.
1	2	3	4	5	6
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3498	249911	253409	570	252839
1. Приходи од продаје	3498	249911	253409	570	252839
2. Прих од акт.учин. и робе					
3. Повећ. вредн. зал. учин.					
4. Смањ вред. залиха учин.					
5. Остали посл. приходи					
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3591	244574	248165	570	247595
1. Набав. вред. прод. робе					
2. Трошкови материјала		17008	17008		17008
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	2180	179782	181962		181962
4. Трошк. амор. и резерв.		10150	10150		10150
5. Остали посл. расходи	1411	37634	39045	570	38475
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		5337	5337		5244
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	93		93		
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	196	633	829		829
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		14232	14232		14232
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	17	10645	10662		10662
ОСТАЛИ РАСХОДИ		1893	1893		1893
ДОБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛОВ.	120	490	610		610
ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛОВ.					
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВ.	120	490	610		610
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВ.					
ПОРЕЗ НА ДОБИТ					
1. Порески расход периода	4	198	202		202
2. Одлож. пор. расх. пери.					
3. Одлож. пор. прих. пери.		282	282		282
НЕТО ДОБИТАК	116	574	690		690
НЕТО ГУБИТАК					
НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА					

Д.2. РАДНА ТАБЕЛА ЗА КОНСОЛИДОВАЊЕ БИЛАНСА
СТАЊА НА ДАН 31.12.2011. ГОДИНЕ

- у хиљадама динара

П О З И Ц И Ј А	„СИГУРНОСТ -АС“ АД БЕОГРАД	„СИГУРНОСТ - ВРАЧАР“ АД БЕОГРАД	ЗБИРНО	ИЗНОС ЗА КОНСО- ЛИДА- ЦИЈУ	КОНСОЛИ- ДОВАНИ 2011.
1	2	3	4	5	6
СТАЛНА ИМОВИНА	16366	52761	69127	16366	52761
НЕУПЛ. УПИСАНИ КАП.					
НЕМАТЕР. УЛАГАЊА					
НЕКРЕТ. ПОСТР. ОПРЕМА		46822	46822		46822
ДУГ. ФИН. ПЛАСМАНИ	16366	5939	22305	16366	5939
УЧЕШЋЕ У КАПИТ.	16366	29	16395	16366	29
ОСТАЛИ ДУГ. ПЛАСМ.		5910	5910		5910
ОБРТНА ИМОВИНА	1590	102498	104088		104088
ЗАЛИХЕ (ДАТИ АВАНСИ)					
КРАТК. ПОТР. ГОТОВИНА	1590	102498	104088		104088
ОДЛОЖ. ПОРЕСКА СРЕД.		1538	1538		1538
А К Т И В А	17956	156797	174753	16366	158387
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА					
КАПИТАЛ	17566	47935	65501	16366	49135
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	16986	38900	55886	16366	39520
ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ	7	264	271		271
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		7124	7124		7124
НЕРАСПОРЕЂ. ДОБИТ	573	1647	2220		2220
ГУБИТАК					
ДУГОР. РЕЗЕРВ. И ОБАВЕЗЕ	390	108862	109252		109252
РЕЗЕРВИСАЊА					
ОБАВЕЗЕ ДУГОРОЧНЕ		19423	19423		19423
ОБАВЕЗЕ КРАТКОРОЧНЕ	390	89439	89829		89829
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕС. ОБАВЕЗЕ					
П А С И В А	17956	156797	174753	16366	158387
ВАНБИЛАН. ПАСИВА					

У систему консолидовања матично правно лице је имало обавезу ревизије за 2011. годину, док је и зависно правно лице имало обавезу ревизије за 2011. годину. У поступку консолидације закључили смо да је рачуноводствена обрада приспеле документације истоветна код свих правних лица из система консолидације, што говори о ваљаности финансијских извештаја.

У састављању консолидованих финансијских извештаја примењен је метод потпуног консолидовања у складу са MPC 27. Овако састављени консолидовани финансијски извештаји дају податке о стању и успеху групе предузећа, тако као да се ради о јединственом предузећу преко спајања и искључивања одређених позиција из Биланса стања, Биланса успеха као основних финансијских извештаја урађених код сваког правног лица из групе која се консолидује. Сви међусобни односи унутар целе групе за консолидовање усаглашени су по сваком рачуну из контног оквира на којем је било стање или промет.

Консолидовање је извршено без посебног књиговодства за књиговодствене промене по том основу – путем мануелног рачунања те ван књиговодственог елиминисања позиција на којима је евидентиран међуоднос чланова групе. Као прилози уз консолидоване финансијске извештаје ваљано су обезбеђени појединачни финансијски извештаји за сваког члана групе за консолидовање, што омогућава ваљану документарну и евиденциону основу за исправно консолидовање.

За чланове групе за консолидовање, према одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (матично предузеће), извршена је ревизија финансијских извештаја за 2011. годину, са позитивним мишљењем овлашћеног ревизора, без напомена уздржавања или резерве.

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, РАСХОДА И РЕЗУЛТАТА

- У 000 ДИНАРА

Учесник у консолидацији	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	ДОБИТАК	ГУБИТАК
„СИГУРНОСТ-АС“ АД	3711	3591	120	-
„СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ АД	261189	260699	490	-
УКУПНО	264900	264290	610	-

Подаци из прегледа указују на следеће у 000 динара:

Изворни приходи по појединачним Билансима успеха	264.900
Консолидовани Биланс успеха – приход	264.330
Искључени износ прихода из интерних односа	570

Релативни однос интерних прихода у изворним	0,22 %
---	--------

Ови подаци указују на то да међуинтерне зависности друштва према матици, матице према друштву веома мала, свега 0,22%.

По изворним Билансима успеха добици износе	610
По изворним Билансима успеха губици износе	-
По изворним Билансима успеха пребијен добитак	610
Консолидовани биланс успеха даје добитак од	610
Добитак за консолидацију	-

Изворни расходи по Билансу успеха износе	264.290
Консолидовани расходи по Билансу успеха износе	264.280
Искључени износ расхода из интерних односа	570

Обавеза за порез на добит предузећа по изворним Билансима успеха	202
Порез на добит предузећа по консолидацији износи	202

Ови подаци указују да у консолидацији није дошло до промене пореске обавезе, тако да се пореска консолидација не врши.

Према параграфу 21. МРС 27., приликом састављања консолидованих финансијских извештаја примењују се једнообразне рачуноводствене политике за исте трансакције и друге догађаје у сличним околностима. Уколико неки члан групе примењује рачуноводствене политике које се разликују од политика усвојених у консолидованим финансијским извештајима, а односе се на исте пословне трансакције и сличне околности потребно је да се изврше одговарајуће корекције у његовим финансијским извештајима како би се постигла једнообразност у примени рачуноводствених политика. Изузетно, уколико није практично да сва предузећа примењују

јединствене рачуноводствене политике та чињеница се обелодањује заједно са учешћем позиција у консолидованим финансијским извештајима на које су примењене различите рачуноводствене политике.

У консолидацији Биланса стања, предмет промена и анализе су: имовина, обавезе, потраживања, пласмани и готовина. Са тог аспекта анализа се креће у правцу компарирања изворно приказаних обавеза, потраживања, имовине и готовине у односу на износе у консолидованом Билансу стања.

ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ ПОЗИЦИЈА ИЗ БИЛАНСА СТАЊА (ИЗВОРНИ ПОДАЦИ)

- У 000 ДИНАРА

ОПИС	„СИГУРНОСТ-АС“ АД	„СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ АД	УКУПНО
СТАЛНА ИМОВИНА	16366	52761	69127
ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	16366	5939	22305
ОБРТНА ИМОВИНА	1590	102498	104088
КАПИТАЛ	17566	47935	65501
ОБАВЕЗЕ	390	108862	109252

У консолидацији по искључењу међусобних односа консолидовани Биланс стања даје следеће податке у 000 динара:

Стална имовина	– изворни подаци	69.127
	- консолидовани	52.761
	- разлика	16.366
Дугор. фин. пласм.	– изворни подаци	22.305
	- консолидовани	5.939
	- разлика	16.366
Обртна имовина	– изворни подаци	104.088
	- консолидовани	104.088
	- разлика	-

Капитал	– изворни подаци	65.501
	- консолидовани	49.135
	- разлика	16.366
Обавезе	– изворни подаци	109.252
	- консолидовани	109.252
	- разлика	-

Сви горе наведени компаративни подаци указују на релативно мали међусобни промет, али је евидентан код неких посматраних позиција.

У појединачном Билансу стања матичног предузећа учешће у капиталу зависног предузећа исказује се на рачуну 030 – Учешће у капиталу зависних правних лица. С друге стране у Билансу стања зависног предузећа исказује се у групи рачуна 30 – Капитал. У поступку консолидовања учешћа у капиталу и капитала могуће су две ситуације, посматрано са становишта односа вредности учешћа у капиталу исказане у Билансу матичног предузећа и вредности капитала исказане у Билансу зависног предузећа. Ове две позиције могу да имају једнаке вредности али могу да буду и различите. Улагање матичног правног лица у зависно правно лице исказано је у појединачном извештају по набавној вредности (примена МРС 22).

Група предузећа у консолидацији је извршила усаглашавање међусобних потраживања и обавеза, тако да се поступак консолидовања спроводи међусобним пребијањем истих.

КАО ЗАКЉУЧАК НАМЕЋЕ СЕ ЧИЊЕНИЦА ДА СУ МЕЃУОДНОСИ ГРУПЕ ПРЕДУЗЕЋА СЛАБО ФРЕКВЕНТНИ И ВЕЗУЈУ СЕ ВИШЕ ПРЕКО КАПИТАЛА А МАЊЕ ПРЕКО ИНТЕРНИХ ОДНОСА, И ПОРЕД ТОГА ШТО СУ ОБА ИЗ ИСТЕ ДЕЛАТНОСТИ.

Д.3. КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА.

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Нап ом.	ИЗНОС	ИЗНОС
				Текућа година	Прет. година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	201		252839	429767
	И. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)				
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		252839	429503
62	2. Приходи од активир.учин. и робе	203			
630	3. Повећање вредн. залиха учинака	204			
631	4. Смањење вредност. залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206			264
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		247595	428311
50	1. Набавна вредност продате робе	208			
51	2. Трошкови материјала	209		17008	14828
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210		181962	363360
54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211		10150	10187
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		38475	39936
	III. пословни ДОБИТАК (201-207)	213		5244	1456
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214			
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215		829	2491
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		14232	9170
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		10662	8972
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		1893	3231
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219		610	518
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛ. ПРЕ ОПОРЕЗИВ. (214-213-215+216-217+218)	220			
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223		610	518
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
721	1. Порески расход периода	225		202	124
722	2. Одложени порески расход периода	226			

722	3. Одложени порески прихо. периода	227		282	175
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229		690	569
	3. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232		690	569

Први корак у сагледавању пословног резултата целине чине појединачно остварени приходи и расходи по обрачуну, уз претходно искључивање међусобних (интерних) прихода и расхода. Приходи и расходи целине, односно групе приказани су у наредној табели:

- у 000. динара

Р. Бр.	КАТЕГОРИЈЕ	Приход 2011.		Расход 2011.		Губитак	Добитак
		Износ:	% уч.	Износ:	% уч.		
1	2	3	4	5	6	7	8
01.	Пословни	252.839	95,65	247.595	93,88	-	5.244
02.	Финансијски	829	0,31	14.232	5,40	13.403	-
03.	Остали	10.662	4,04	1.893	0,72	-	8.769
	УКУПНО:	264.330	100,00	263.720	100,00	13.403	14.013

Консолидовано обрачунати укупни приходи на нивоу целине у 2011. години износе 264.330 хиљада динара. Паралелено томе укупни расходи на нивоу целине износе 263.720 хиљада динара. Остварени добитак у 2011. години као резултат разлике прихода и расхода износи 610 хиљада динара.

Д.4. КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПОМЕНА БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	АКТИВА	001		52761
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)			
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		

01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005		46822
020,022,023 026,027(део) 028(део) 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006		46822
024,027 (део) 028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007		
	3. Биолошка средства	008		
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		5939
030 до 032, 039(део)	1. Учешћа у капиталу	010		29
033 до 038, 039(део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		5910
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		104088
10 до 13,15	I. ЗАЛИХЕ	013		
	II. СТАЛНА СРЕДСТАВ НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		104088
20,21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016		102577
223	2. Потраж. за више пл. порез на добит	017		43
23 мин 237	2. Краткорочни финансијски пласмани	018		
24	3. Готовински еквиваленти и готовина	019		1192
27 и 28 осим 288	4. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		276
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		1538
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		158387
	Б. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		158387
88	Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		

Група рачуна, рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	у хиљадама динара	
				ИЗНОС	ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5	
	ПАСИВА	101		49135	
	А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106- 107+108-109-110)				
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		39520	
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		271	
33	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		7124	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	108		2220	
35	VIII. ГУБИТАК	109			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111		109252	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		19423	
414, 415	1. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	114			
41 без 414 и 415	2. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	115		19423	
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116		89829	
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		36000	
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119		8363	
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		41352	
47, 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и ПВР	121		4007	
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		107	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123			
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124		158387	
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125			

У поступку консолидовања потраживања и обавеза између матичног и зависног предузећа елиминисани су износи међусобних потраживања и обавеза на дан биланса, као и износи који су садржани на позицијама пословних прихода и пословних расхода који су настали из међусобних трансакција из чега закључујемо да је консолидовање извршено у складу са захтевима МРС 27.

Стална имовина износи 52.761 хиљада динара и чине је некретнине, постројења и опрема у износу од 46.822 хиљада динара

или 88,74% и дугорочни финансијски пласмани у износу од 5.939 хиљада динара или 11,26%.

У консолидацији обртна имовина износи 104.088 хиљада динара, од чега су залихе 0 хиљада динара или 0,00%, потраживања износе 102.577 хиљада динара или 98,55%, потраживања за више плаћен порез на добитак износи 43 хиљаде динара или 0,04%, готовински еквиваленти и готовина износе 1.192 хиљада динара или 1,14% и ПДВ и АВР износе 276 хиљада динара или 0,27%

Кључне тачке у пасиви Биланса стања су капитал и обавезе.

Укупна пасива износи 158.387 хиљада динара и састоји се из следећих позиција:

- капитал	49.135	хиљ. дин.	31,02%
- дугорочна резервисања	-	„	-
- дугорочне обавезе	19.423	„	12,26%
- краткорочне обавезе	89.829	„	56,72%

Д.5. КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О **ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Р е д н и б р о ј	ОПИС	АО П	Основни капитал (група 30 без 309)	АО П	Оста ли капи тал (рач ун 309)	АО П	Резе рве (Рач ун 321, 322)	АО П	Ревал о.резе рве (рачу н 330 и 331)	АО П	Нерас п. добит ак (гр. 34)	АО П	Губитак до висине капитала (група 35)	АО П	Укупно (кол.2+3 +4+5+6+ 7+8- 9+10-11- 12)
1			2		3		6		7		10				13
1.	Стање на дан 01.01. пр.г 2007	401	32303	414	6691	453	268	466	7127	505	961	518		544	47350
2.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- повећање	402		415		454		467		506		519		545	
3.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол.	403		416		455		468		507		520		546	

	у претх. год.- смањење														
4.	Кориговано почет.стање на дан 01.01. пр.год 2007 (ред.бр. 1+2-3)	404	32303	417	6691	456	268	469	7127	508	961	521		547	47350
5.	Укупна повећања у претходној години	405		418	526	457	3	470		509	569	522		548	1098
6.	Укупна смањења у претходној години	406		419		458		471	3	510		523		549	3
7.	Стање на дан 31.12. прет. год. 2007 (ред.бр. 4+5-6)	407	32303	420	7217	459	271	472	7124	511	1530	524		550	48445
8.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у текућ. год.- повећање	408		421		460		473		512		525		551	
9.	Исправка мат. зн. греш. и промена рач. пол. у тек. год.- смањење	409		422		461		474		513		526		552	
10	Кориговано поч. ст. на дан 01.01. тек.год. 2011(ред. бр. 7+8-9)	410	32303	423	7217	462	271	475	7124	514	1530	527		553	48445
11	Укупна повећ. у текућој години	411		424		463		476		515	690	528		554	690
12	Укупна смањ. у текућој години	412		425		464		477		516		529		555	
13	Стање на дан 31.12.тек.г.2011 (ред.бр.10+11-12)	413	32303	426	7217	465	271	478	7124	517	2220	530		556	49135

Обрасцем Извештај о променама на капиталу обухваћене су све промене које су се догодиле од 2010. године. Подаци који чине овај извештај садржани су у консолидованом Билансу стања и у радним табелама.

Д.6. КОНСОЛИДОВАНИ СТАТИСТИЧКИ АНЕКС ЗА 2011. ГОДИНУ

I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕЋИКУ

о п и с	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	601	12	12
2. Ознака за величину (ознака од 1 до 3)	602	1	1
3. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	603	2	2
4. Број страних (правних и физичких) лица која имају учешће у капиталу	604		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	605	492	795

II БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	о п и с	АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол.4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална улагања				
	1.1. Стање на почетку године	606			
	1.2. Повећања (набавке) у току године	607		xxxxxxxx	
	1.3. Смањења у току године	608		xxxxxxxx	
	1.4. Ревалоризација	609		xxxxxxxx	
	1.5. Стање на крају године (606+607-608+609)	610			
02	2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	165564	108514	57050
	2.2. Повећања (набавке) у току године	612		xxxxxxxx	
	2.3. Смањења у току године	613	10228	xxxxxxxx	10228
	2.4. Ревалоризација	614		xxxxxxxx	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	155336	108514	46822

III СТРУКТУРА ЗАЛИХА

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	о п и с	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Залихе материјала	616		1100
11	2. Недовршена произв.	617		
12	3. Готови производи	618		
13	4. Роба	619		
14	5. Стална средства намењена продаји	620		
15	6. Дати аванси	621		
	7. Свега (616+617+618+619+620+621 = 013+014)	622		1100

IV СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	о п и с	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	623	32303	32303
	у томе: страни капитал	624		
301	2. Удели др.са огр.одгов.	625		
	у томе: страни капитал	626		
302	3. Улози чланова ортач.и команд.друштва	627		
	у томе: страни капитал	628		
303	4. Државни капитал	629		
304	5. Друштвени капитал	630		
305	6. Задружни удели	631		
309	7. Остали основни кап.	632	7217	7217
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	39520	39520

V СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	о п и с		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			

	1.1. Број обичних акција	634	32303	32303
део 300	1.2. Номинална вред.обичних акција-укупно	635	32303	32303
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	636		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција – укупно	637		
300	3. СВЕГА – номинална вредност акција (635+637=623)	638	32303	32303

VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

- износи у хиљадама динара

Груп а рачун а, рачун	О П И С	АО П	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639<=016)	639	18090	21069
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	8363	8182
део 228	3. Потраживања у току године од друштва за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	641		
27	4. Порез на додату вредност – претходни порез (годишњи износ по пореским пријавама)	642	4921	6429
43	5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	643	54599	74462
450	6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	93941	195451
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	14225	27102
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	26956	52093
461,4 62 и 723	9. Обавезе за дивиденде, учешће у добитку и лична примања послодавца (потражни промет без почетног стања)	647		
465	10. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	648		411
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	649	45631	77718
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	266726	462917

VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претход на година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	11936	9573
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	652	116096	225931
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	24446	42043
522, 523, 524 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брuto) по основу уговора	654	19887	65440
526	5. Трош. накн. чл. управ. и надзор. одбора (брuto)	655	352	723
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	21181	29223
53	7. Трошкови производних услуга	657	27771	31856
533, део 540 и део 525	8. Трошкови закупнина	658	4375	7532
Део 533, део 540 и део 525	9. Трошкови закупнина земљишта	659	110	109
536, 537	10. Трошкови истраживања и развоја	660		
540	11. Трошкови амортизације	661	10150	10187
552	12. Трошкови премија осигурања	662	3883	2570
553	13. Трошкови платног промета	663	1124	1582
554	14. Трошкови чланарина	664	26	65
555	15. Трошкови пореза	665	1449	1328
556	16. Трошкови доприноса	666	61	
562	17. Расходи камата	667	6335	8668
део 560, део 561 и 562	18. Расходи камата и део финансијских расхода	668	6335	8668
део 560, део 561, део 562	19. Расходи камата по кредитима од банака и дфо	669	6159	8535
део 579	20. Расходи за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	670		29
	21. Контролни збир (од 651 до 670)	671	261676	454062

VIII ДРУГИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
60	1. Приходи од продаје робе	672		
	2. Приходи од премија, субвенција,	673		

	дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина			
641	3. Приходи по основу условљених донација	674		264
	4. Приходи од закупнина за земљиште	675		
део 660, део 661,662	6. Приходи од камата	677	829	2487
део 660, део 661 и део 662	7. Приходи од камата по рачунима и депозитима у банкама и осталим финансијским организацијама	678		
део 660, део 661 и део 669	8. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	679		
	9. Контролни збир (672 до 679)	680	829	2751

IX ОСТАЛИ ПОДАЦИ

- у хиљадама динара

О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	682		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	684		
8. Контролни број (од 681 до 687)	688		

Статистички анекс је финансијски извештај који садржи одређене статистичке и статусне податке. Комбиновањем података из Биланса успеха и Биланса стања овај извештај је намењен спољним факторима, статистици и анализи привредних кретања, као и пореским органима.

Д.7. КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

		-у хиљадама динара	
П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ Текућа година	Износ претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	313339	505999
I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)			
1.Продаја и примљени аванси	302	308750	491780
2. Примљене камате из пословних активности	303	829	2491
3.Остали приливи из редовног пословања	304	3760	11728
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	258553	522012
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	60017	72257
2.Зараде,накнаде зарада и ост. лични расходи	307	147414	362898
3.Плаћене камате	308	6335	9170
4.Порез на добитак	309	16	109
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	44771	77578
III.Нето прилив готовине из пословних активности(I-II)	311	54786	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)	312		16013
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313		
I. Приливи готовине из активности инвестирања(1 до 5)			
1.Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2.Продаја нематеријалних улагања,некретнина,постројења,опreme и биолошких средстава	315		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		
4.Примљене камате из активности инвестир.	317		
5.Примљене дивиденде	318		
II.Одливи готовине из активности инвестирања(1 до 3)	319		9027
1.Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321		9027
3.Остали финансијски пласмани(нето одливи)	322		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	323		

IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања(II-I)	324		9027
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	325	47035	34185
I. Прилив готовине из активности финансирања (1-3)			
1.Увећање основног капитала	326		
2.Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327	47035	34185
3.Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329	101924	8878
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2.Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331	88204	
3.Финансијски лизинг	332	13720	8878
4.Исплаћене дивиденде	333		
III.Нето прилив готовине из активности финансирања(I-II)	334		25307
IV.Нето одлив готовине из активности финансирања(II-I)	335	54889	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	360374	540184
Д.СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	360477	539917
Ђ.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)	338		267
Е.НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)	339	103	
Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	1295	1526
З.ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341		4
И.НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342		502
Ј.ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)	343	1192	1295

Извештај о токовима готовине показује начине и изворе генерисања ликвидних средстава. Подлога за састављање овог извештаја је МРС 7, с тим да он код састављања дозвољава примену два метода: директног и индиректног. По нашим прописима примењује се искључиво директни метод, код којег се новчани токови из пословне активности утврђују на бази бруто прилива и бруто одлива готовине.

Токови готовине из активности инвестирања показују издатке настале за ресурсе намењене остваривању будуће добити и токова готовине.

Активности финансирања доводе до промена у висини и саставу сопственог капитала и обавеза привредног друштва по основу узетих зајмова.

Е . ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ

Извршили смо ревизију финансијских извештаја матичног и зависног предузећа те констатовали да су исти сачињени у складу са МРС/МСФИ, Законом о рачуноводству и ревизији као и другим релевантним националним прописима и искључивањем интерних – међусобних пословних промена, сагледали консолидовани финансијски извештај за „СИГУРНОСТ-АС“ АД Београд.

Сагледали смо појединачно организацију рада, средства за рад, радну снагу и њену квалификациону структуру и друге податке за свако од предузећа из групе са закључком да нема правних потешкоћа које би Наручиоца ове ревизије могле ометати у извршавању послова по свим пословним сегментима, тако да он може несметано наставити своју пословну активност успешније него до сада. Исказани резултат у консолидованом финансијском извештају може да служи за процену успешности менаџмента матичног предузећа.

У ревизији тачности, исправности и документованости пословних догађаја, појединачно код сваког предузћа из групе, који су унети у пословне књиге и били основ за израду финансијских извештаја за пословну 2011. годину, а на бази узорка нисмо нашли књижења која би требало исправити, те су као такви правилно узети у консолидацију, то јест правилно су изузете међусобне пословне трансакције. Правилно изузете интерне – међусобне трансакције чланова групе за консолидацију дају посебан квалитет овом облику извештавања, јер руководству матичног предузећа и власницима капитала дају комплетнију и прецизнију информацију о пословним трансферима унутар групе.

Из горе наведених података о раду и начину вршења ревизије, налазима из исте и података које смо сагледали, наше је мишљење да Наручилац ревизије има све услове за позитивно мишљење овлашћеног ревизора.

Београд, 17. април 2012. године

