

07064535 Maticni broj	Sifra delatnosti	100002758 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : SIGURNOST-VRAČAR

Sediste : Beograd, Cerska 76a

BILANS STANJA



7005009371413

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		46822	57050
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	10	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		5939	5565
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010	11	29	29
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011	12	5910	5536
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		102498	65654
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		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		102498	64554
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	14	101001	51043
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017	15	37	117
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	16	1184	71

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	17	276	13323
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021	18	1538	1256
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		156797	129525
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		156797	129525
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		47935	47361
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	19	38900	38900
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	20	264	264
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105	21	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	22	1647	1073
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		108862	82164
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		19423	32508
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115	24	19423	32508
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		89439	49656
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	25	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	26	8363	7924
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120	27	41089	3990
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	28	3882	3541
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	29	105	16

Grupa racuna, racun	POZICIJA	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		156797	129525
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07064535 Maticni broj	Sifra delatnosti	100002758 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : SIGURNOST-VRAČAR

Sediste : Beograd, Cerska 76a

BILANS USPEHA



7005009371420

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		249911	422371
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	1	249911	422107
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		244574	420959
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208			
51	2. Troskovi materijala	209	2	17008	14810
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	3	179782	359897
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211	4	10150	10187
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	5	37634	36065
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		5337	1412
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	6	633	2491
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	7	14232	9170
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	8	10645	8958
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	9	1893	3231
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		490	460
	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	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		490	460
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		198	122
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		574	513
	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			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 24.2. 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)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07064535 Maticni broj	Sifra delatnosti	100002758 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **SIGURNOST-VRAČAR**

Sediste : **Beograd, Cerska 76a**

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005009371437

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	308349	495349
1. Prodaja i primljeni avansi	302	303972	481144
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	633	2491
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	3744	11714
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	253046	511585
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	57806	66172
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	144759	359951
3. Placene kamate	308	6335	9170
4. Porez na dobitak	309	16	106
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	44130	76186
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	55303	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312	0	16236
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	
		Tekuća 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. Uvećanje 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	101225	8878
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	87505	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	54190	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	355384	529534
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	354271	529490
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	1113	44
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339		
Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	71	525
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	1184	71

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



Zakonski zastupnik



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

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	31683	31683
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	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	38900	38900

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	31683	31683
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	31683	31683
	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	31683	31683

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	17213	19685
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	8363	7924
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 - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	4830	5955
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	52805	68191
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	92679	193466
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	14037	26803
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	26638	51595
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	45002	76009
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	261567	450039

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	11936	9573
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	114701	223735
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	24196	41650
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	19445	64749
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	352	723
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	21088	29040
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	26437	25921
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	4375	7532
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659	110	109
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	10150	10187
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	3883	2570
553	13. Troškovi platnog prometa	663	1102	1547

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	26	65
555	15. Troškovi poreza	665	1438	1327
556	16. Troškovi doprinosa	666	18	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	258086	444628

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	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 zemijiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	633	2487
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima 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	633	2751

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troskova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna 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 24.2. 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)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik	
07064535 Maticni broj	 Sifra delatnosti
100002758 PIB	
Popunjiva Agencija za privredne registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : SIGURNOST-VRAČAR

Sediste : Beograd, Cerska 76a

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005009371451

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	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	31683	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	31683	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	31683	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	31683	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	31683	426	7217	439		452	

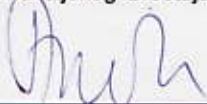
Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacije rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	264	466	7124	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	264	469	7124	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	264	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	264	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	264	478	7124	491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitla (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	560	518		531		544	46322
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	560	521		534		547	46322
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	513	522		535		548	1039
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	1073	524		537		550	47361
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	1073	527		540		553	47361
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	574	528		541		554	574
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	1647	530		543		556	47935

Red. br.	OPIS	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	

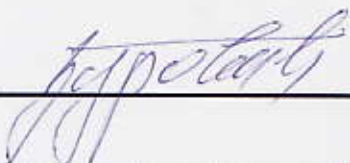
U _____ dana 24.2. 2012. godine

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)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2011 ГОДИНУ

ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Привредно друштво « Сигурност Врачар » (у даљем тексту : друштво) је акционарско друштво « Сигурност Врачар » за физичко –техничко и противпожарно обезбеђење и промет услуга А.Д.ул.Церска бр.76а Београд.

Регистарски број :1-2775-00

Порески идентификациони број (ПИБ) :100002758

ПДВ број : 134968560

Друштво је основано 23.04.1982.год.

Претежна делатност друштва је физичко техничко обезбеђење.

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности

- хигијенско техничку заштиту
- пратњу новца
- техничку заштиту
- против пожарну заштиту
- безбедност и здравље на раду

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији «Службени гласник РС «бр.46/2006) друштво је разврстано у средње правно лице .

Просечан број запослених у 2011.год.је 490 (у 2010.-791)

ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансиски извештаји привредног друштва « Сигурност Врачар » А.Д. ул.Церска бр.76а Београд .за обрачунски период који се завршава 31.12.2011.год. састављени су ,по свим материјално значајним питањима ,у складу са Међународним рачуноводственим стандардима /Међународним стандардима финансијског извештавања (МРС/МСФИ),Законом о рачуноводству и ревизији («Службени гласник» РС бр.46/2006),другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона ,и изабраним и усвијеним рачуноводственим политикама које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама .

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД).

ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Приходи од продаје друштва састоје се од следећих врста прихода :

	2011. у 000 дин.	2010. у 000 дин.
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	249.911	422.107
Остали пословни приходи	-	264
УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	249.911	422.371

ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала друштва састоје се од следећих врста трошкова :

	2011. у 000 дин.	2010. у 000 дин.
Трошкови материјала за израду	3.674	4.026
Трошкови режијског материјала	1.397	1.211
Трошкови горива и енергије	11.937	9.573
УКУПНО	17.008	14.810

ТРОШКОВИ ЗАРАДА ,НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада ,накнада зарада и остали лични расходи друштва састоје се од следећих врста трошкова :

	2011. у 000 дин.	2010. у 000 дин.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	114.701	223.735
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.196	41.650
Трошкови накнада по уговорима о делу	-----	-----
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	16.145	58.042
Трошкови накнада по уговору о делу	752	189
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.548	6.517
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	352	723
Остали лични расходи и накнаде	21.088	29.041
УКУПНО	179.782	359.897

ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације и резервисања друштва састоје се од следећих врста трошкова :

	2011 у 000 дин.	2010 у 000 дин.
Трошкови амортизације	10.150	10.187
УКУПНО	10.150	10.187

У складу са МРС 19, што се тиче резервисања за отпремнине и јубиларне награде предузеће је одлучило да не врши резервисања јер ефекти не би били материјално значајни.

- 5 -

ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Остали пословни расходи друштва састоје се од следећих врста расхода:

	2011 у 000 дин.	2010 у 000 дин.
Трошкови транспортних услуга	1.247	1.136
Трошкови услуга одржавања	7.514	3.137
Трошкови закупнина	1.828	1.553
Трошкови рекламе и пропаганде	-----	166
СВЕГА ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	10.589	5.992
Трошкови производних услуга	15.848	19.928
Трошкови репрезентације	343	946
Трошкови премија и осигурања	3.883	2.570
Трошкови платног промета	1.102	1.548
Трошкови чланарина	26	65
Трошкови пореза	1.456	1.327
Трошкови непроизводних услуга	97	1.047
Остали нематеријални трошкови	4.290	2.642
СВЕГА НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	27.045	30.073
УКУПНО	37.634	36.065

- 6 -

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи друштва састоје се од следећих врста прихода :

	2011 у 000 дин.	2010 у 000 дин.
Остали финансијски приходи	633	2.491
УКУПНО	633	2.491

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи друштва састоје се од следећих врста расхода:

	2011 у 000 дин.	2010 у 000 дин.
Расходи камата	6.335	8.668
Негативне курсне разлике	7.897	502
УКУПНО	14.232	9.170

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи друштва састоје се од следећих врста прихода :

	2011 у 000 дин.	2010 у 000 дин.
Добици од продаје нематеријалних улагања –опреме	122	
Остали непоменути приходи	10.523	8.958
УКУПНО	10.645	8.958

ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи друштва састоје се од следећих врста расхода:

	2011 у 000 дин.	2010 у 000 дин.
Губици на основу расходања и продаје нематеријалних улагања,некретнина ,постројења и опреме	-----	9
Расходи на основу директних отписа потраживања	1.647	3.193
Остали непоменути расходи	246	29
Обезвређивање потраживања	-----	-----
УКУПНО	1.893	3.231

НЕКРЕТНИНЕ ,ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Улагања на тиђим НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање-01.01.2011год		86.514	19.477		105.991
Нова улагања					
Отуђења и расхоровање					
Крајње стање 31.12.2011год					
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање -01.01.2011 год		48.941	-----		48.941
Амортизација		10.150	-----		10.150
Отуђења и расхоровање		78	-----		78
Крајње стање-31.12.2011год					
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ					
31 децембар 2011год.		27.345	19.477		46.822
31 децембар 2010од.	-----	37.573	19.477	-----	57.050

УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

Учешћа у капиталу друштва могу се приказати на следећи начин :

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	31.12.2011 у 000 дин.	31.12.2010 у 000 дин.
РАЈ БАНКА	29	29
УКУПНО УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ	29	29

ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСУЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани друштва могу се приказати на следећи начин:

	31.12.2011 у 000 дин.	31.12.2010 у 000 дин.
Остали дугорочни финансијски пласмани	5.910	5.536
УКУПНО	5.910	5.536

ЗАЛИХЕ

Стање залиха друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2011 у 000 дин.	31.12.2010 у 000 дин.
Материјал	-----	1.100
УКУПНО	-----	1.100

ПОТРАЖИВАЊА

Стање потраживања друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Купци у земљи	31.511	26.813
Минус:Исправка вредности потраживања од купаца	14.298	7.128
Свега	17.213	19.685
Остала потраживања	83.788	31.358
Свега	83.788	31.358
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА	101.001	51.043

ДРУГА ПОПТРАЖИВАЊА

	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Потраживања на основу преплаћених осталих пореза и доприноса	37	117
УКУПНО	37	117

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Стање готовинских еквивалената и готовине друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Издвојена новчана средства и акредитиви	1.184	71
УКУПНО	1.184	71

АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Стање АВР друштва може се приказати на следећи начин :

	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Активна временска разграничења	276	13.323
УКУПНО	276	13.323

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Стање и промене на одложеним пореским средствима могу се приказати на следећи начин:

	2011. у 000 дин.	2010. у 000 дин.
Почетно стање-1.јануар	1.256	1.081
Крајње стање -31.децембар	282	175
УКУПНО	1.538	1.256

ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

Основни и остали капитал друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2011 у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Акцијски капитал	31.683	31.683
Остали основни капитал	7.217	7.217
УКУПНО	38.900	38.900

За акционарска друштва

Акционари друштва су:

	Врста акције	% учешћа	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Акционар -запослени	обичне	51,65	16.366	16.366
УКУПНО		51.65	16.366	16.366

РЕЗЕРВЕ

Резерве друштва се могу приказати на следећи начин :

	31.12.2011 у 000 дин.	31.12.2010 у 000 дин.
Законске резерве	264	264
УКУПНО	264	264

РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Стање и промене на ревалоризационим резервама друштва могу се приказати на следећи начин :

	Остало	УКУПНО
Почетно стање -01.01.2011.	7.124	7.124
Остала повећања	-----	-----
Остала смањења	-----	-----
Крајње стање -31.12.2011.	7.124	7.124
Крајње стање -31.12.2010.	7.124	7.124

Смањење ревалоризационих резерви је изведено на основу одлуке Управног одбора за покриће губитка из ранијих година .

НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	у 000 дин.
Нераспоређена добит ранијих година -01.01.2011	1.073
Остала смањења	-----
Нераспоређена добит текуће године	574
Стање на дан 31.12.2011	1.647

ГУБИТАК

Губитак представља исправку вредности капитала и може се приказати на следећи начин:

	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Губитак ранијих година	-----	-----
УКУПНО	-----	-----

ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Остале дугорочне обавезе	19.423	32.508
УКУПНО	19.423	32.508

КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31.01.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Краткорочни кредити у земљи		
Правно лице –Банца Интеса	36.000	34.185
Укупно краткорочне финансијске обавезе	36.000	34.185

ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања могу се приказати на следећи начин :

	31.12.2011. у 000 дин	31.12.2010. у 000 дин
Добављачи у земљи	8.363	7.924
УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	8.363	7.924

- 27 -

ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА
РАЗГРАНИЧЕЊА

Остале краткорочне обавезе и ПВР могу се приказати на следећи начин:

Друге обавезе	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Обавезе према запосленима	37.113	3.990
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	3.965	
Остале обавезе	11	
СВЕГА		3.990
Пасивна временска разграничења		
Унапред обрачунати трошкови		
СВЕГА		
УКУПНЕ ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР	41.089	3.990

- 28 -

ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Порез на додату вредност	3.882	3.541
УКУПНО	3.882	3.541

ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

	31.12.2011. у 000 дин.	31.12.2010. у 000 дин.
Обавеза за потез на добит	105	16
УКУПНО	105	16

ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	31.12.2011.
EUR	104,6409
USD	
CHF	
GBP	

Генерални директор



Мирко Туровић



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

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

ЗА ПОСЛОВНУ 2011. ГОДИНУ

**„СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ АД
Б Е О Г Р А Д**

улица Церска број 76а

Београд, 02. април 2012. године

С А Д Р Ж А Ј

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ.....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	4
1. УВОД.....	6
2. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	24
А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	24
Б. БИЛАНС УСПЕХА.....	26
Ц. БИЛАНС СТАЊА.....	34
Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	41
Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС.....	43
Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	47
Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	49
Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА.....	49
И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ.....	50

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), Међународним стандардима ревизије, те Уговору о вршењу ревизије 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-ВРАЧАР“ 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) Руководилац ревизорског тима и директор Привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац овлашћени ревизор и Станица Кањевац овлашћени ревизор, нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
- 4) Руководилац ревизорског тима, односно овлашћени ревизор, овлашћени евизор, консултант и друга лица ангажована на овој ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1.

ДИРЕКТОР,

Београд, 02. април 2012. године Проф. Др Милоје Кањевац



В.

„СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ АД Б Е О Г Р А Д

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложеног нам скупа Финансијских извештаја Вашег Друштва за пословну годину која се завршава на дан 31. децембар 2011. године.

За ове финансијске извештаје одговорно је руководство правног лица.

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

Овом ревизијом обухваћени су 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, проведен 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 финансијских извештаја и општег стања Вашег Друштва.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Међународним стандардима ревизије. Међународни стандарди ревизије захтевају да ревизију планирамо и извршавамо на начин који омогућава да се у разумној мери уверимо да 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. Ревизијом је обухваћена и

оцена примене рачуноводствених начела и значајних процена имовине, права и обавеза извршених од стране руководства вашег Друштва, као и оцену опште презентације финансијских извештаја надлежним органима унутар предметног правног лица.

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, ПРЕДМЕТНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОКАЗУЈУ РЕАЛНО, ИСТИНИТО И ОБЈЕКТИВНО, ПО СВИМ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИМ АСПЕКТИМА, ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ ВАШЕГ ДРУШТВА, НОВЧАНЕ ТОКОВЕ У 2011. ГОДИНИ И РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ („Службени гласник РС“, број 46/2006 и 111/2009), МЕЂУНАРОДНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ СТАНДАРДИМА И ПРОПИСИМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, ПА У СКЛАДУ СА ТАЧКОМ 27. И 29. МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА РЕВИЗИЈЕ ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.

Београд, 02. април 2012. године

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР,



Професор Др. Милоје Какавац



1.

УВОД

1. ПОЈАМ, ЦИЉЕВИ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ

РЕВИЗИЈА обухвата системско прикупљање и вредновање доказа, као основ за одређивање да ли 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 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 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 правног лица, које та средства треба да инвестира под најбољим условима, а како власници уложених средстава немају директан приступ рачуноводственим подацима, тако не могу знати колико су финансијски извештаји тачни и објективни. Независни ревизор то својим систематским приступом, вештином, искуством, поштујући професионални кодекс и етику може да:

- потврди и изрази позитивно мишљење
- изрази мишљење са резервом
- изрази негативно мишљење
- се уздржи од давања мишљења.

Независна ревизија се може категоризовати у:

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

Међународни рачуноводствени стандарди, садрже скуп правила и алтернативних могућности на којима почива извештавање о пословању правног лица и вредновање имовине, права, обавеза и потраживања.

Прихватање Стандарда у пословању, извештавању и вредновању имовине, права, обавеза и потраживања, ГЕНЕРАЛНО, није обавеза једне земље да их прихвати и примењује, али је један од услова за укључивање у европске токове, европске интеграције и коришћења права из правила о Међународним финансијским институцијама.

Са аспекта наших прописа, ова околност представља значајну новину; из основа мења низ наших законских решење, пре свега у процењивању вредности имовине, права, обавеза и потраживања.

Исто тако, Стандарди на другачији начин утврђују признавање расхода и прихода, што за последицу има извесне промене у обрачуну пословања.

Карактеристика Стандарда, поред осталог, свакако је и њихов утицај на процењивање и реално утврђивање имовине, свих облика, затим увођење у праксу коришћења некретнина за издавање у закуп и по том основу стицање прихода, као и омогућавање набавке некретнина ради даље продаје (промет некретнинама).

Стандарди инсистирају на ФЕР вредностима, имовине, права, обавеза и потраживања, сваког момента, сваке године, и увек када се појаве раскораци између вредности које се воде у пословним књигама и тих вредности из тржишту (фер вредност).

Стандарди, такође, не обухватају неке категорије које су биле актуелне у нашем обрачунском систему (резервисања прихода – одлагање), а уводе низ новина за чије је разумевање и примену у пракси потребно и времена и знања.

Класични систем ревалоризације, по којем је мерена вредност средстава и капитала, на основу кретања цена на мало, укинут је Стандардима. Тиме је отпала свака могућност да се (сем код почетног признавања 01.01.2004. године), из ревалоризације ствара приход који би био основ за добит и њену расподелу.

Стандарди, даље, налажу да се процене врше од стручних и овлашћених институција (процена некретнина), односно од стране стручних лица у оквиру правног лица (покретна имовина, права, обавезе и потраживања).

Исто тако, Стандарди не забрањују да се укупна процена врши поверавањем за то овлашћеним институцијама, о чему одлучује правно лице.

С друге стране, Стандарди омогућавају извесне корекције у њиховој примени, увек када је одређено питање уређено прописима једне земље на другачији начин од Стандарда.

Према свим до сада објављеним прописима, у односу на решења која дају Стандарди, наши позитивни прописи дају нека аутохтона решења коригујући у извесном смислу Стандарде, а пре свега код:

а) Амортизације сталних средстава

Стандарди омогућавају Друштву да, на основу процене стварне фер вредности одређеног средства и века трајања, одреди стопу амортизације, која примењена у пракси непосредно утиче на трошкове и на добит Друштва.

Међутим, наши новодонети прописи не негирају тај став, али на другачији начин класификују сва стална средства, сврставањем истих у ПЕТ група, са одређеним стопама амортизације, и значајном изменом основице за обрачун амортизације.

Досадашњи систем обрачуна амортизације на набавну вредност као основицу, нашим прописима сведена је на САДАШЊУ вредност, што ће у основи дати коректан износ амортизације НА НИЖЕ, и изменити основицу за обрачун пореза на добит правног лица НА ВИШЕ, са већим износом тог пореза. На овај начин, ће то имати највише утицаја на износ пореза код правног лица која имају старија стална средства, где је садашња вредност мала, тако да ће коригована амортизација бити стварно мања, уз већу основицу и већи износ пореза на добит (ако добити уопште буде било).

б) Ненаплаћена потраживања

Стандарди налажу реално процењивање сваког потраживања код обрачуна пословања и уопште, на бази елемената са тржишта и података о дужницима, уз вероватно умањење тих потраживања увек када има елемената за вредновање на ниже.

Међутим, наши прописи утврђују знатно оштре услове да би се потраживање отписало, или кориговало привремено.

Наиме, инсистира се на коначном судском решењу из вођења спора, по коме је неко потраживање трајно ненаплативо.

У нашим условима, међутим, привредни спорови трају дуго, а до решења спора потраживање ће бити у активи, без корекције расхода, што у неким случајевима може бити веома отежавајуће за правно лице.

ц) Ограничавање неких издатака

Према прописима о порезу на добит, неки трошкови који су настали, документовани и неспорни, у пореском билансу ће се признати само до одређеног % од укупног промета, једнако за сва правна лица. Разлика се враћа у пореску основицу и повећава порез на добит.

д) Донације и дотације

У прописима је утврђена неусклађеност ових издатака са стварним стањем на терену.

Наиме, донације и дотације које нису ишле преко хуманитарних организација, не признају се као трошак у пореском билансу, дакле смањују трошкове, а код примаоца донације повећавају приходе.

е) Кamate на закашњења у плаћању јавних прихода Држави

И овде, порески биланс враћа све ове издатке у пореску основицу; дакле, не признаје их у ЦЕЛОСТИ, иако су као трошак заиста настали.

* * *

Међународни стандарди ревизије налажу ревизору да пре формирања мишљења о финансијским извештајима прикупи довољно доказа о имовини (да ли је власништво клијента и да ли је правилно евидентирано), о потраживањима и обавезама, приходима и расходима. Најпоузданији докази су документовани докази како из интерних тако и из екстерних извора. Докази се прикупљају најчешће методом узорка. Процењујемо да смо у Вашем случају располагали са довољним бројем узорака за правилно сагледавање извештаја.

2. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1) Назив и скраћени назив.

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

Скраћени назив Друштва гласи: „СИГУРНОСТ-ВРАЧАР“ 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 23.04.1982. године као друштвено предузеће, а касније функционише као акционарско друштво, са већинским уделом приватног власништва.

У правно-судском делу, Клијент је регистрован 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.

4) Статистички подаци.

Клијент послује под Матичним бројем: 07064535, 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 СРЕДЊЕ правно лице, па је као такав обавезан да обави ревизију својих финансијских извештаја за 2011. годину.

6) Статус Клијента.

Клијент је САМОСТАЛНО правно лице. Нема основаних зависних друштава, али је сам зависно друштво.

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 акција31.683

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

Оснивачи привредног друштва са процентом власништва су Сигурност Ас са 51,65% 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.

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

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

Р.бр.	Б а н к е:	Број текућег рачуна:
01.	КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА	205-14596-65
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

8) Располагање средствима са рачуна.

Располагање средствима са ових рачуна, врши се потписивањем једним потписом, према картону депонованих потписа код једне банке.

Фреквенција промета на рачуну, произилази из свакодневног плаћања разних обавеза, према расположивим средствима и доспелим обавезама, са преузимањем извода стања са рачуна свакодневно.

Унутрашња циркулација извода са текућег рачуна, прописана је тако да се прво обради у рачуноводству, затим се дају потребни подаци набавно-продајној служби, те се у књиговодству врши коначна обрада и уношење у пословне књиге, где се чува према прописаним роковима (сада 10 година).

9) Готовинско пословање.

Клијент има једну благајну, која се дневно затвара. Клијент има девизну благајну.

Исплата зарада радницима врши се комбиновано и готовински и преко текућих рачуна.

Рачун Клијента није био у блокади током 2011. године.

10) Пореске обавезе и порески статус Клијента.

У складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Клијент је благовремено обезбедио Јединствени порески идентификациони број ПИБ: 100 002 758, код надлежне Пореске управе.

Пријава за ПДВ поднета је надлежној Пореској управи.

Кашњења у плаћању пореза током 2011. године није било.

11) Лизинг и лиценце.

Клијент има опрему у лизингу, али лиценцну зависност нема.

12) Спољнотрговинско пословање.

Клијент не обавља спољнотрговинске послове.

13) Организација рада и пословања.

Организација рада.

У ревизији финансијских извештаја, општа организација предузећа сагледава се пре свега са аспекта њеног утицаја на праћење процеса рада: међуодносе делова процеса рада, равноправност нивоа означених целина у организацији и, посебно, организација финансијско-рачуноводствене службе и њена улога и позиција; значајна је и снага утицаја на систем рада, поштовање прописа и обезбеђивање података, информација и докумената за ваљане, истините и објективне финансијске извештаје. Сви други аспекти су за ревизију од мањег значаја.

Ниво рачуноводства

Рачуноводство правног лица обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се служба (сектор за рачуноводство и финансије).

Рачуноводствени информациони систем представља део информационалног система правног лица који обезбеђује податке и

информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају правног лица за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачунае и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачунае и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

Организација службе рачуноводства и финансија

У оквиру службе (сектора) рачуноводства и финансија обављају се послови:

- финансијског књиговодства,
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција,
- рачуноводствено планирање,
- рачуноводствени надзор и контрола,
- рачуноводствено извештавање и информисање,
- састављање и достављање годишњих финансијских извештаја,
- благајничко пословање,
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених,
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима,
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина,
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа,
- врши наплату и плаћање преко динарских рачуна предузећа.

За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговоран је директор финансија.

Шематски ова организација је следећа:

Ред. број	Назив посла:	Број извршилаца	Стручна спрема	
			Предвиђена	Стварна
I	II	III	IV	V
1.	Директор финансија	1	ВСС	ВСС
2.	Шеф рачуноводства	1	ССС, ВШС	ССС
3.	Ликвидатор	1	ВШС	ВШС
4.	Фактуриста	1	ССС	ВШС
5.	Благајник	1	ССС	ССС
З Б И Р:		5		

Како шема показује, у ову службу су укључени готово сви стручни послови: рачуноводство, финансије и обрада података.

Обрада података, није ствар само Службе рачуноводства и финансија; она мора бити самостална, стручна и независна, како би разнородне захтеве и разнородне обраде могле обављати са аспекта те струке и свакодневних промена и у софтверу и у хардверу.

Систем рада рачуноводства.

Са аспекта документарне подлоге за рад рачуноводства, међутим, постоје два прилаза: укључивање рачуноводства и у фазе ПРЕ пословног догађаја или САМО ПОСЛЕ догађаја.

У знатном броју случајева, и све више, укључивање рачуноводства у креирање пословних промена је стварност.

Укључивањем рачуноводства само у фази ПОСЛЕ догађаја, не могу се обезбедити сигурни обрачуни, нити уредна циркулација документације, па ни коректна сарадња служби у Друштву.

С друге стране, новим прописима, рачуноводство се ставља у раван одговорности нивоа врховних руководиоца у Друштву.

У свакодневном раду, маса података и информација се добија од рачуноводства, а кроз фреквенцију и квалитет истих види се организација рада Друштва и односи међу пословним функцијама; мања или већа сигурност; да је све у пословним књигама исправно проведено и утврђен прави резултат; свака позиција имовине, права и обавеза Друштва.

Овој служби се мора обезбедити једнак третман са осталим пословним функцијама, а на другој страни рачуноводство се мора стално и потпуно оспособљавати.

А, све ово, ревизија сагледава у намери да се оно што треба, може или мора, промени, усклади и разради и обезбеди већа сигурност и покривеност пословних догађаја потпуним документима, како би обрачуни пословања и финансијски извештаји били што тачнији, објективнији и изнад свега урађени поштено.

У пословању правног лица јавља се мноштво пословних промена, зависно од делатности и организације правног лица, организације службе рачуноводства и низа других околности.

Обавеза рачуноводства је да те разнородне и различите пословне промене, по документима, групише тако да се у сваком моменту може наћи одређени документ који је стигао до књиговодства.

Груписање олакшава рад службе рачуноводства у свим случајевима: са службама унутар и са органима изван правног лица.

Служба рачуноводства Клијента, предметно груписање извршила је на следећи начин:

ПРЕГЛЕД

ГРУПА НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ У КЊИГОВОДСТВУ

Ред. број	Означавање налога (бројеви, слова или друге ознаке)	Ова група налога означава да се по њима врши књиж. по след. врстама докумената
01.	00	Почетно стање
02.	01	Изводи
03.	02	Благајна
04.	03	Добављачи
05.	06	Зараде
06.	07	Купци
07.	15	Остало
08.	71	Купци-аутоматско књижење

Код излазних фактура постоје више типова, у зависности шта се фактурише и врсте прихода.

Налози за књижење обухватају све делове процеса рада.

Налози за књижење формирају се само у књиговодству.

Прилози уз налоге за књижење се везују уз налог.

Бројеви налога за књижење се дају по бројевима од броја 001 и даље хронолошки.

Организација планирања и праћења планова.

Планирање пословања је редовна пословна активност овог Клијента. Клијент доноси план прихода и расхода. Обавља га служба рачуноводства у сарадњи са директором.

14) Опремљеност и савременост вођења пословања.

Клијент поседује рачунаре, који су умрежени и повезани са сервером у рачуноводствени систем, а поседује такође и више штампача. Путем наведене опреме се све пословне промене дневно ажурирају.

Клијент је легализовао софтвер, који је основни чинилац праћења пословања, извештавања, утврђивања резултата и презентирања државним органима законима предвиђених извештаја. Клијент је имао контролу легализације софтвера.

Обрадом на рачунарима обухваћена су следећа подручја рада: основна средства, купци, добављачи, обрачун зарада, ситан инвентар, материјал, роба, готови производи и финансијско књиговодство.

Израда, одржавање, мењање и допуњавање софтвера, поверено је стручним лицима.

15) Оцена квалитета софтвера.

Прописи о рачуноводству и ревизији, посебно Међународни рачуноводствени стандарди, посебну пажњу посвећују КВАЛИТЕТУ софтвера, и односима са субјектом коме је поверено вођење пословних књига.

Налози за књижење у рачуноводству, основ су исправне (или не) евиденције у пословним књигама, било да су интегрално дати или састављени ручно, па онда унети у пословне књиге.

Сваки налог за књижење даје се на основу докумената о настанку пословне промене; прилози уз налог одређују систем књижења, а систем књижења узрокује исправност приказа имовине, права, обавеза и резултат Друштва.

Документа уз налог, углавном се стварају ван рачуноводства, а веома је битно да ли се она састављају ручно или путем рачунара, односно да ли се интегралним путем директно уносе на позиције у пословним књигама; да ли се дају као преглед, а рачуноводство уноси у пословне књиге, или се та документа састављају или обрађују ручно па достављају рачуноводству.

Нека документа су ИНТЕРНА, нека ЕКСТЕРНА, а нека саставља само рачуноводство.

Рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, мора да обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогући брисање прокњижених пословних промена.

16) Оквирни обим рада, промет на велико и на мало и објекти који се користе за обављање промета.

Клијент је правно лице, које обавља услужну делатност.

Објекти који се користе у пословању, су власништво Клијента, али један део објеката је узет и у закуп.

17) Радна снага.

У условима високо развијених технологија, те потребе повезивања са окружењем, посебно све ширег комуницирања на

страним језицима и у области економије и у области технике и технологије, састав и квалификациона структура запослених и њихова специфичност знања, пресудан су фактор успеха или неуспеха.

Свако удаљавање од овог правила, носи значајне последице, пре свега за саме запослене.

Не заборављајући онај проценат запослених који ће увек бити потребан такав какав је, велики број запослених ће морати преживети прилагођавање у захтевима послова које обавља, почев од општих, до специфичних знања.

Награђивање, у новим условима Закона о раду, све ће више бити непосредно договорено између послодавца и запосленог, према конкретним потребама.

Кадровске службе треба да буду аналитичари стварног стања и промотери изналажења услова за прилагођавање запослених свакодневним потребама, или пак проналажењу стварно одговарајућих радника за конкретне послове.

Из тих разлога, анализа стварног стања запослених по разним основама, чини саставни део пословног (бизнис) плана сваког предузећа, па и Клијента.

Клијент је на дан 31.12.2011. године имао просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца укупно 490 запослених радника.

У односу на 2010. годину, број радника у 2011. години се смањио за 301 запосленог радника, односно за 38,05%.

18) Књиговодствене исправе.

Књиговодствене исправе (документа) на основу којих су вршена књижења, чувају се у књиговодству до истека пословне године и обрачуна по тим документима за текућу годину.

Након овог рока, одлажу се у архиву заједно са налозима за књижење, обрачунима и финансијским извештајима.

19) Пословне књиге.

Пословне књиге су једнообразне евиденције и друге евиденције о стању и кретању имовине, капитала и обавеза, прихода, расхода и резултата пословања правног лица.

Оне имају карактер јавних књига.

Треба да се воде тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију

извршених књижења и сагледавања свих промена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

У пословним књигама обезбеђују се подаци за:

- увид у стање и кретање средстава и извора средстава,
- утврђивање и распоређивање позитивног резултата пословања,
- покрића губитака и трошкова процеса пословања.

По истеку пословне године, Клијент све пословне књиге, главну књигу и аналитике, дневни, закључни лист и све дуге пословне књиге, повезује и чува у предвиђеним роковима.

20) Интерне и екстерне контроле пословања.

Интерна контрола код Клијента је организована. Сваки документ контролише руководиоца сектора из ког документ потиче, а код предаје тог документа рачуноводству исти још једном контролишу овлашћена лица у рачуноводству.

Током 2011. године код Клијента је било екстерних контрола.

21) Рачуноводствене политике.

Решења у актима Клијента.

Од 01.01.2004. године, сва правна лица, па и овај Клијент, је био дужан да донесе нови акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама, како би пословање било усаглашено са Законом о рачуноводству и ревизији и Међународним рачуноводственим стандардима, што је и учинио и исти ускладио са одредбама наведених закона и са одредбама измењених и иновираних МРС, односно новим Стандардима Међународног финансијског извештавања.

Нова решења се примењују у пракси пословања правних лица од 01.01.2004. године.

Рачуноводствене политике према Међународним Рачуноводственим политикама (МРС).

Клијент је имао могућност избора да Рачуноводствене политике утврди Одлуком или Правилником, већ према његовим потребама.

У том контексту, Клијент је рачуноводствене политике и вођење пословних књига уредио на следећи начин:

22) Основна средства.

Клијент сва основна средства води са некумулативним картицама, уз могућност годишњег извештавања. Свако средство се

води путем инвентарског броја, подшифара које омогућавају лак, тачан и потпун попис, по локацијама и задуженим лицима, уључујући и евентуалне мањкове и примопредаје између задужених лица.

Амортизација основних средстава, обрачунава се по пропорционалној методи, појединачно за свако основно средство.

Набавка основних средстава, није детаљније уређена актима, али се она врши само уз одлуку УО и на захтев сектора, уз претходну сагласност директора.

Процедура набавке је у пословању уобичајена; обавља се увек у целини и са записницима о пријему, односно задужењу одговорних лица.

Покретна основна средства се задужују на лице, чиме се обезбеђује одговорност за употребу, мањкове, кварове и слично.

Фиксна, непокретна основна средства, се задужују на објекат, а покретна на лице, чиме се обезбеђује одговорност за употребу, мањкове, кварове и слично.

23) Услуге

Клијент приходе од продаје исказује у износу фактурисане реализације, то јест извршене продаје до краја обрачуноског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуга на дан билансирања. У поступку признавања прихода испоштована су прописна начела МРС.

24) Потраживање.

Клијент комплетира податке о дужницима неодвајајући их термински по годинама када су настали. Правна служба и књиговодство воде рачуна о застарелости тражбина и по потреби их утужују пре застаре уз сагласност Комерцијалне службе.

25) Обавезе.

Клијент нема неотплаћених доспелих кредита, ни динарских, ни девизних, ни краткорочних, ни дугорочних.

Кашњења у измиривању пореских обавеза није било, као ни блокаде текућих рачуна код пословних банака.

26) Спорови.

Имовина која се у облику потраживања налази код других, није доступна повериоцу све док није наплаћено потраживање, односно

враћена материјална вредност. Из тих разлога сва спорна потраживања се посебно воде и за њихов износ коригује пословни резултат, привремено до окончања спора.

27) Попис имовине, права и обавезе.

За организацију пописа, одговоран је директор Друштва, а њему председници комисија и централне пописне комисије.

Одлуку о усвајању извештаја о попису, са мањковима или/и вишковима доноси Скупштина Друштва.

Попис се обавља на основу Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, благовремено и по облицима имовине, односно права и обавеза које се пописују.

28) Управљање и руковођење.

Органи управљања, руковођења и контроле код Клијента су:

- Скупштина, као орган власника,
- Управни одбор, као орган управљања, и
- Генерални 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.

Генерални директор.

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

29) 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.

3. НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА

Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006 и 111/2009) прописана је обавеза састављања и објављивања годишњих финансијских извештаја свих правних лица и предузетника за текућу пословну годину са стањем на дан 31 децембар текуће пословне године.

Прописи који се примењују за састављање финансијских извештаја за 2011. годину могу се поделити у три групе, и то:

а) РАЧУНОВОДСТВЕНЕ прописе: Закон о рачуноводству и ревизији, („Службени гласник РС“, број 46/06 и 111/2009), Међународни стандарди финансијског извештавања („Службени гласник РС“, број 133/03 и 6/04), Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...3/11), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...2/10), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/06) и

усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који доноси свако правно лице.

б) **ПОРЕСКИ** прописи: Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, број 80/02...101/11), Закон о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 25/01...18/10), Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 99/10 и 8/11), Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 99/10), Правилник о начину разврставању сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Службени гласник РС“, број 99/10), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...2/10), Закон о ПДВ („Службени гласник РС“, број 84/04...61/07), Закон о порезима на имовину („Службени гласник РС“, број 26/01...78/11), Правилник о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину („Службени гласник РС“, број 139/04 и 27/11) и Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, број 24/01...50/11).

ц) **ОСТАЛИ** прописи: Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 36/2011), Закон о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/78... и „Службени лист СРЈ“, број 31/93), Закон о раду („Службени гласник РС“, број 24/05...54/09), Закон о платном промету („Службени гласник РС“, број 43/04...31/11) и Закон о девизном пословању („Службени гласник РС“, број 62/06 и 31/11).

ПАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА је донет од стране Управног одбора на редовној седници дана 19.11.2004. године. Правилником је обухваћено:

- опште одредбе
- организација рачуноводства
- рачуноводствене политике
- ревизија финансијских извештаја и
- прелазне и завршне одредбе.

Током ревизије намера нам је да кроз одредбе овог Правилника установимо усаглашеност са националним прописима и МРС/МСФИ,

као и усклађеност презентованих позиција приказаних у финансијским извештајима.

Након овог кратког осврта на горе наведене важеће прописе, и њихове императивне захтеве, пре израде годишњих финансијских извештаја било је неопходно учинити низ радњи – поступака које из њих произилазе, а то су:

- усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом,
- попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом,
- годишњи обрачун амортизације,
- обрачун ПДВ,
- обрачун зарада,
- усклађивање потраживања и обавеза, исправка вредности и отпис ненаплаћених потраживања, итд
- обављање свих потребних књижења, проистеклих из горе наведених радњи.

Из података о идентификацији Клијента, као и из чињенице да су пословне књиге за 2011. годину вођене по систему двојног књиговодства, закључујемо да је Клијент ревизије – обвезник израде и подношења финансијских извештаја, и то:

- Билансу успеха,
- Билансу стања и
- Статистичком анексу.
- Извештају о токовима готовине,
- Извештају о променама на капиталу и
- Напомена уз финансијске извештаје

Напоменама, које се дају уз наведене финансијске извештаје, се појашњавају и објашњавају глобалне позиције дате у финансијским извештајима.

2.

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Потреба ревизије

Ревизија финансијских извештаја је логична последица протеча времена и промене норми и наступа привредних субјеката на тржиштима и у ступању у непосредне пословне односе са трећим лицима.

Наиме, потреба сигурности улагања средстава или ступање у пословне односе на познатим параметрима из пословања друге стране, више је него евидентна у савременим условима.

2. Опште користи од ревизије

Усвајањем Стандарда ревизије и Међународних рачуноводствених стандарда, мрежа информација и података се укршта, објављују се раније строго чувани подаци и информације преко интернета и других медија, од чега користи имају сви, сем слабих, непословних и на друге начине неприхватљивих потенцијалних пословних партнера.

3. Општи појам ревизије

Ревизија није инспекција: она не трага за криминалним радњама и криминалцима: ревизија има за циљ да, у разумној мери, путем узоркованих провера разних параметара у пословању правног лица, да општу оцену о ваљаности пословања исказаног кроз финансијске извештаје, па се на тај начин утврђује вероватна тачност извештаја, истинитост и објективност, тако што се приказани подаци о стању имовине, средстава, права, обавеза и потраживања, подвргавају испитивању исправности, односно одступања од правила, и утврди значај евентуалних одступања; да ли она могу значајније пореметити исказане параметре у финансијским извештајима правних лица.

4. Облик ревизије

Обзиром на то да се ревизија врши на извештајима руководства правног лица у којима се дају подаци о приходима, расходима и успеху пословања, о стању и вредности средстава, права, обавеза и потраживања, ревизијским поступцима се проверава склоп података у тим извештајима, узорковањем дела пословне докумнетације и применом ревизијских доказа.

Ревизију врше само за то овлашћена правна лица, која располажу кадровима за вршење ревизије.

5. Исходишна тачка обављене ревизије

Ревизија треба да, кроз извештај ревизора, да што је могуће тачнију и објективнију слику резултата, стања имовине, права, средстава и обавеза једног правног лица, како би се корисницима таквог извештаја дало што реалније стање правног лица.

Једнак значај има извештај ревизора и за правно лице и за друге кориснике Извештаја; интерним мерама ће се нађена одступања отклањати, а са аспекта трећих лица, вршиће се праћења и даља кретања у стварању или не услова за пословање са одређеним пословним партнерима.

Према томе, од ревизије, квалитетно обављене, ослободене и на књиговодствену базу и на шири економски значај исказаних података, користи имају све стране: Држава, која на овај начин уводи ред у међуодносе и повезивање пословних партнера; интерни корисници како би наставили са квалитетом пословања и извештавања, односно одбацили све неусклађености, а трећа лица долазе до сазнања са ким, под којим условима и да ли уопште ступати у пословне односе са одређеним правним лицима.

6. Обухват ревизије

Према категоризацији Закона о рачуноводству и ревизији, сва правна лица разврставају се, по одређеним параметрима, у МАЛА, СРЕДЊА И ВЕЛИКА правна лица, рачуницом коју изводи само правно лице на бази података о просечном броју запослених, вредности имовине и годишњег прихода утврђене на дан састављања финансијских извештаја у пословној години.

Према Закону о рачуноводству и ревизији, ревизија годишњих финансијских извештаја обавезна је за велика и средња правна лица, матична правна лица која, у складу са овим законом, састављају консолидоване финансијске извештаје, за правна лица која емитују

хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима се тргује на организованом тржишту, као и за све издаваоце хартија од вредности.

7. Предмет ревизије

Ревизијом се обухватају два сегмента.

Први је узорковање и провера општег вођења пословања кроз књиговодствене исправе, обрачуне пословања и друге параметре који су унети у пословне књиге, а затим из тога у финансијске извештаје.

Други је садржан у наставку ревизије и провери исказаних података у финансијским извештајима правних лица.

Из тих разлога се, Законом прецизира да се ревизија врши на финансијским извештајима: Билансу успеха, Билансу стања, Статистичком анексу, Извештају о токовима готовине и Извештају о променама на капиталу.

Б. БИЛАНС УСПЕХА.

Биланс успеха је прегледан извештај урађен на бази проведених књижења свих пословних промена у пословној години, укључујући и укњижавање свих параметара по основу извршеног годишњег пописа средстава, права и обавеза.

Овај Биланс, на једној страни даје податке о приходима, а на другој о расходима учињеним за стварање тих прихода.

Разлика једних и других износа даје РЕЗУЛТАТ пословања, са првом корекцијом за разлику почетног и завршног стања недовршене производње и готових производа.

Иако је овај извештај једнократан, има живот само за једну годину, јер се све његове позиције ЗАТВАРАЈУ на крају пословне године, он је у редоследу први у свим ревизорским проверавањима и анализама. Ово из разлога што Биланс успеха даје низ аналитичких података о томе из којих извора су и колико стварани приходи, а на другој страни који су то и колики расходи утицали на крајњи резултат. Та чињеница је веома битна, јер указује на могуће правце побољшања РЕЗУЛТАТА, убудуће; на бази аналитичких сазнања о приходима и расходима.

Исто тако, у свим случајевима контроле пореских обавеза или других обавеза према Држави, Биланс успеха је стожер око ког се и над којим се врши потпуна ревизија, односно контрола.

Коначно, од величине прихода на једној и расхода на другој страни, зависи и коначан резултат пословања – добит, која је, сада већ, више имовинска категорија: са становишта акционара, Државних фондова и/или неотуђених износа друштвене имовине.

И на крају, БИЛАНС УСПЕХА и његов крајњи резултат: ДОБИТ или ГУБИТАК, први је параметар за одобравање кредита предузећу, док су сви други параметри иза тога.

У ревизији се, због тога ПРВО разматра Биланс успеха, јер он у себи садржи све елементе пословања у једној години, са преносом у наредне године ДОБИТИ или ГУБИТКА.

Ревизија овог Биланса је двострука: глобална и по сегментима прихода и расхода, све у циљу да се укаже где су тачке које би се могле или морале кориговати.

ПРИКАЗ БИЛАНСА 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 оме на број	ИЗНО С	ИЗНОС
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	201		249911	422371
	І. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204+205+206)				
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		249911	422107
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206			264
	ІІ. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		244574	420959
50	1. Набавна вредност продате робе	208			
51	2. Трошкови материјала	209		17008	14819
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210		179782	359897
54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211		10150	10187

53 и 55	5. Остали пословни расходи	212	37634	36065
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213	5337	1412
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214		
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	633	2491
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216	14232	9170
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217	10645	8958
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218	1893	3231
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219	490	460
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛ. ПРЕ ОПОРЕЗИВ. (214-213-215+216-217+218)	220		
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223	490	460
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	224		
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расход периода	225	198	122
722	2. Одложени порески расходи перио.	226		
722	3. Одложени порески прих. периода	227	282	175
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229	574	513
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230		

Расходи по дефиницији представљају смањење економских користи у облику одлива средстава или стварања обавеза. За признавање расхода, према МРС битна су два елемента: смањење будућих економских користи и да се могу поуздано измерити. Трошкови из редовних активности предузећа обично представљају трошење готовине, готовинских еквивалената, залиха, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава.

Приходи по дефиницији представљају увећање економских користи у току обрачунског периода, у виду прилива или увећања имовине, односно умањења обавеза, које утиче на повећање акцијског капитала, осим оних који се односе на доприносе учесника у акцијском капиталу. Иако утичу на повећање капитала не исказују се као капитал, већ се у тренутку настанка (признавања) исказују на рачунима прихода у оквиру прописане класе 6.

Биланс успеха, иако је извештај само за једну годину пословања Клијента први је у свим ревизорским анализама и проверавањима. Даје низ аналитичких података о томе из којих извора су и колики стварни

приходи, а на другој страни који су и колики расходи, који утичу на резултат.

ТАБЕЛА 1

Р. Бр.	КАТЕГОРИЈЕ	Приход 2011.		Расход 2011		у 000. динара Губитак: Добитак:	
		Износ:	% уч.	Износ:	% уч.		
1	2	3	4	5	6	7	8
01.	Пословни	249.911	95,68	244.574	93,81	-	5.337
02.	Финансијски	633	0,24	14.232	5,46	13.599	-
03.	Остали	10.645	4,08	1.893	0,73	-	8.752
	УКУПНО:	261.189	100,00	260.699	100,00	13.599	14.089

Наше инсистирање на аналитичким подацима, а не само на глобалним показатељима из Биланса успеха, овде долази као пуно оправдање.

Први корак, у сагледавању пословног резултата, чине остварени приходи и расходи по обрачуна. Ово су полазни подаци за оцену успешности Друштва. У билансу успеха користи се метод укупних трошкова, а по његовој шеми, финансијски резултат правног лица утврђује се постепено, јер су прописане три основне врсте прихода и расхода: пословни, финансијски и остали.

Из структуре горе наведене табеле, закључујемо да су у структури укупних прихода и расхода убедљиво најдоминантнији пословни приходи и расходи што указује да се правно лице заиста бави делатношћу за коју је и регистрован, по овом основу исказује пословни добитак у износу од 5.337 хиљада динара, а по основу финансијских прихода и расхода остварује губитак од 13.599 хиљада динара. По основу осталих прихода и расхода остварује добитак у износу од 8.752 хиљаде динара.

У наредној табели дајемо приказ укупних прихода по врсти настанка:

ТАБЕЛА 2

у 000 динара			
Р. број	Структура укупних прихода	Износ	% учешћа
I	II	III	IV
1.	Пр. од прод. робе на дом. трж.		
2.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	249.911	95,68
3.	Остали пословни приходи		
4.	Приходи од камата	633	0,24
5.	Позит. курс. разл. и приходи по основу ефеката валут.клаузуле		
6.	Остали финансијски приходи		
7.	Добици од продаје	122	0,05
8.	Наплаћена отписана потраживања	6.157	2,36
9.	Приходи од смањења обавеза	511	0,20
10.	Остали непоменути приходи	3.855	1,47
	УКУПНО:	261.189	100,00

У структури укупних прихода, заступљеност прихода од продаје услуга на домаћем тржишту је 95,68%, што дефинитивно указује на чињеницу да правно лице примарно обавља своју регистровану делатност. Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, то јест извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуга на дан билансирања. У поступку признавања прихода испоштована су прописна начела МРС 18. Сви остали приходи у структури прихода су од мањег материјалног значаја.

Након анализе прихода неизбежно је позабавити се и расходима, нарочито пословним. Наиме, расходи се признају у биласну успеха на основу директне везе насталих трошкова и остварених специфичних позиција прихода. Овај процес, који се често назива повезивање, односно сучељавање трошкова са приходима, укључује истовремено и комбиновано признавање прихода и расхода који су директан резултат истих трансакција или других догађаја (на пример: набавна вредност продате робе, истовремено се признаје кад и приход од продате робе). Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују расходе робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независно од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), финансијски расходи, остали расходи по основу обезвређења имовине.

У том контексту размотримо структуру укупних расхода, а у оквиру њих посебно пословне расходе:

ТАБЕЛА 3

у 000. дин.

Р.бр.	Врста расхода:	Износ	% учешћа
1	2	3	4
1.	Трошкови материјала за израду	3.674	1,41
2.	Трошкови осталог материјала	1.398	0,54
3.	Трошкови горива и енергије	11.936	4,58
4.	Зараде и накнаде зарада	158.694	60,87
5.	Остали лични расходи и накнаде	21.088	8,09
6.	Трошкови транспортних услуга	1.247	0,48
7.	Трошкови услуга одржавања	7.515	2,88
8.	Трошкови закупнине	1.828	0,70
9.	Трошкови осталих услуга	15.848	6,08
10.	Амортизација и резервисања	10.150	3,89
11.	Трошкови непроизводних услуга	97	0,04
12.	Трошкови репрезентације	342	0,13
13.	Трошкови премије осигурања	3.883	1,49
14.	Трошкови платног промета	1.102	0,42
15.	Трошкови пореза на имовину	1.438	0,55
16.	Трошкови чланарина	26	0,01
17.	Остали нематеријални трошкови	4.308	1,65
18.	Расходи камата	6.336	2,43
19.	Негативне курсне разлике и расходи по основу ефеката валутне клаузуле	7.896	3,03
20.	Расходи по основу дирек. отписа	1.647	0,63
21.	Остали непоменути расходи	246	0,09
	УКУПНИ РАСХОДИ:	260.699	100,00

При презентацији података у табели смо исказали сва релативна учешћа у укупним расходима, с обзиром да Клијент ревизије има аналитички врло развијену структуру расхода, усклађену потребама делатности, организације, плану и анализи.

Из приказане табеле констатујемо да доминантне расходе чине зараде и накнаде зарада и то 60,87%, трошкови осталих услуга 6,08%, трошкови горив и енергије 4,58%, и расходи камата 2,43%. Разлог за овако високо учешће ових трошкова у укупним расходима налазимо у

основној делатности Клијента, која је примарно услужног типа што неминовно захтева овако велике наведене трошкове. Са економског аспекта, ово је уобичајена структура расхода. У прилогу претходно изнетом говори и значајан трошак на име зарада и накнада зарада од 60,87%, трошак горива и енергије од 4,58%, као и трошкови амортизације од 3,89%, што указује да Клијент ревизије не поседује значајну опрему за вршење делатности.

Сви остали расходи крећу се у оквирима, који прате уобичајену пословну активност Клијента ревизије. Камате на кредите књиже се на терет расхода у периоду на који се односе, а трошкови одржавања и оправки основних средстава покривају се из прихода обрачунског периода у којем настану.

Приходи и расходи који су приказани у Билансу успеха исправно су прокњижени на основу веродостојних исправа, и у складу са Контним оквиром и садржином рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге, предузетнике и друга правна лица, вредновани у складу са МРС/МСФИ.

За што комплетније сагледавање категорије прихода и расхода анализа према динамици (текуће у односу на претходну годину) би изгледало овако:

ТАБЕЛА 4

КАТЕГОРИЈА ПРИХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	у 000 дина	
		ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	422.371	249.911	59,17
ФИНАНСИЈСКИ	2.491	633	25,41
ОСТАЛИ	8.958	10.645	118,83
УКУПНО:	433.820	261.189	60,21

Коментар горе наведених података би био следећи: Клијент је у 2011. години у односу на 2010. годину имао велики пад пословних прихода и то за 40,83%, финансијски приходи такође бележе велики пад од 74,59%, док остали приходи у 2011. години у односу на 2010. годину имају незнатан раст и то за 18,83%. На нивоу предузећа пад прихода у текућој у односу на претходну годину је био веома значајан, и то за 39,79%, што није баш позитивно за 2011. годину за Клијента.

На исти начин можемо анализирати и укупне расходе:

ТАБЕЛА 5

КАТЕГОРИЈА РАСХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	у 000 дин	
		ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	420.959	244.574	58,10
ФИНАНСИЈСКИ	9.170	14.232	155,20
ОСТАЛИ	3.231	1.893	58,59
УКУПНО:	433.360	260.699	60,16

Из табеле 5 запажа се да су укупни расходи у апсолутном износу опали за 39,84%, у текућој у односу на претходну годину. Наиме, укупни приходи Клијента бележе скоро идентичан пад као што је пад расхода у текућој у односу на претходну годину, што је веома позитивно за Клијента у 2011. години.

За пословну 2011. годину Клијент је исказао добитак пре опорезивања у износу од 490 хиљада динара. Исказани добитак је смањен за порески расход периода у износу од 198 хиљада динара и повећан је за одложене пореске приходе периода у износу од 282 хиљаде динара, тако да нето добитак износи 574 хиљаде динара.

ТОКОМ РЕВИЗИЈЕ НА РАСПОЛАГАЊУ СМО ИМАЛИ ДОВОЉАН БРОЈ ДОКУМЕНАТА ИЗАБРАНИХ МЕТОДОМ СЛУЧАЈНОГ УЗОРКА, ИЗ КОЛИХ СМО КОНСТАТОВАЛИ СЛЕДЕЋЕ:

- ПРЕГЛЕДАНИ ДОКУМЕНТИ СУ ЕВИДЕНТИРАНИ У АНАЛИТИЧКЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ И КЊИЖЕНИ У ГЛАВНУ КЊИГУ.

- ПРАВИЛНО ЈЕ ИЗВРШЕН ОБРАЧУН АМОРТИЗАЦИЈЕ ТЕ ЈЕ ИСТИ ПРАВИЛНО ПРИЗНАТ КАО ТРОШАК У БИЛАНСУ УСПЕХА.

- ПРАВИЛНО ЈЕ ИЗВРШЕНО ПРИЗНАВАЊЕ СВИХ ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА И НАСТАЛИХ ТРОШКОВА, У СКЛАДУ СА МРС/МСФИ.

- СВИ ТРОШКОВИ ОДНОСНО ПРИХОДИ КЊИЖЕНИ СУ НА ОСНОВУ ВЕРОДОСТОЈНЕ КЊИГОВОДСТВЕНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ У СКЛАДУ СА ПРАВИЛНИКОМ О КОНТНОМ ОКВИРУ ЗА ПРАВНА ЛИЦА, ЗАДРУГЕ, ПРЕДУЗЕТНИКЕ И ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА.

Ц. БИЛАНС СТАЊА

Биланс стања показује сву имовину и обавезе у разним облицима (материјалним вредностима, потраживањима, правима) и све изворе из којих се финансира имовина (капитал и обавезе).

Једна од значајних ставки јесте ДОБИТ у Билансу стања, као ставка која је ПРЕНЕТА из Биланса успеха, односно ГУБИТАК, такође донет из Биланса успеха (као пословање са губицима).

Имовина је садржана у два сегмента: Стална имовина (некретнине, основна средства, дугорочни пласмани), и обртна имовина (залихе свих врста које служе производњи, продаји или коришћењу за потребе правног лица, потражња и краткорочни пласмани и сва права која имају за последицу вредносни исказ), и налази се у активи.

У пасиви Биланса стања, такође су значајна два сегмента: Капитал, као сопствени извор финансирања пословања и обавезе као допунски извор финансирања или друге обавезе које се морају исплатити.

Према тим разграничењима, БИЛАНС СТАЊА је ИМОВИНСКИ биланс: у њему су све категорије имовине и обавезе, он се преноси у целини у следећу годину и има КОНТИНУЕЛАН карактер: квалитет, однос позиције активе и пасиве тог биланса су СРЖ ревизије и овај биланс је дугорочна слика правног лица: стања, успеха и распореда позиција по значају, трошковима који изазивају и роковима исплата из средстава који се налазе у Активи или премошћавају кредитима уз трошкове камате.

У суштини овај Биланс је круна стања и перспективе пословања, а са одмеравањем његових позиција у активи и позиција у пасиви показују се све добре или лоше стране положаја правног лица. Такав карактер Биланса стања, с једне стране и потреба аналитичког прилаза у ревизији с друге, јесу разлог аналитичког сагледавања Биланса стања, којима ће се проширити анализа изван глобалних података у званичном Билансу стања поднетог државним органима.

Циљ таквог прилаза је да се колико год је то могуће, свака позиција или група позиција Активе и Пасиве овог биланса, сагледа по свим елементима и утицајима на стање, будуће пословање и будуће трошкове у једном делу Биланса успеха.

ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА

на дан 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА 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		
	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		102498
10 до 13, 15	I. ЗАЛИХЕ	013		
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		102498
20, 21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016		101001
223	2. Потраж. за више пл. порез на	017		37
23 минус 237	2. Краткорочни финансијски пласмани	018		
24	3. Готовински еквиваленти и готовина	019		1184
27 и 28 осим 288	4. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		276

288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		1538
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		156797
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		156797
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		47935	
	А. КАПИТАЛ(102+103+104+105+106- 107+108-109-110)				
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		38900	
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		264	
330 и 331	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		7124	
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108		1647	
35	VIII. ГУБИТАК	109			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ(112+113+116)	111		108862	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		19423	
414,415	1. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	114			
41 без 4-4 и 415	2. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	115		19423	
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116		89439	
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		41089	
47, 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и ПВР	121		3882	
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		105	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123			
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+109)	124		156797	
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125			

Као и код Биланса успеха, у званично предатом Билансу стања, сви подаци су глобалног карактера, па је потребна аналитичка разрада (ревизија) и анализа позиција и у Активи и у Пасиви.

Из тих разлога, аналитичко сагледавање је обрађено у наредним табелама, с циљем да се у кратким описима укаже на значајне ставке и њихов утицај на будуће пословање.

Биланс стања може се презентовати на разне начине, а најкраћи почетни приказ може изгледати овако:

ТАБЕЛА 6

у хиљадама динара					
актива	износ	% учешћа	пасива	износ	% учешћа
1. стална имов.	52.761	33,65	1. капитал	47.935	30,57
- Немат. улаг.			2. дугор. обавезе	19.423	12,39
-некр.постр.опр. и биол.средства	46.822	29,86	3. кратк.обавезе	89.439	57,04
-дуг.фин.пласм.	5.939	3,79	4.одлож.порес.об.		
2.обртна имов.	102.498	65,37			
- залихе					
- стал. сред. нам. прод. и ср. посл. које се обуст.					
- готовина	1184	0,75			
- потраживања	101.001	64,42			
-Потраживања за више плаћен порез на добитак	37	0,02			
-краткорочни финансијски пласмани					
- пдв и авр	276	0,18			
3. Одлож. пор. сред.	1.538	0,98			
УКУПНА АКТИВА	156.797	100,00	укупна пасива	156.797	100,00

КОМЕНТАР: стална имовина са 33,65% учествује у активи Биланса стања, док обртна имовина са 65,37% чини нешто већи део aktive, те се може констатовати с обзиром на делатност да је то повољна структура. У структури обртних средстава доминантно је учешће потраживања и то 64,42%. Из приказане структуре aktive и пасиве биланса стања, упоређујући обртну имовину (102.498) са обавезама (108.862) констатујемо да је Клијент ликвидан.

У наставку дајемо структуру основних средстава:

ТАБЕЛА 7

у 000 дин.

Р. број	Облик средстава	Набавна вредност	Отписана вредност:		Сад. вредност (3-4)	
			износ:	%	износ:	% уч.
1	2	3	4	5(4:3)	6	7
01.	Некретнина, постројења и опрема у припреми	19.477			19.477	41,60
02.	Опрема	89.074	61.729	69,30	27.345	58,40
03.	Улагања на туђим непокретностима	23.608	23.608	100,00		
04.	Грађевински објекти	16.637	16.637	100,00		
СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА		148.796	101.974	68,53	46.822	100,00

Подаци показују да је анализа стања и структуре основних средстава по набавним, односно садашњим и отписаним вредностима потребна како би се сагледале све околности које та стања показују.

У структури основних средстава је највеће учешће опреме са 58,40%, затим некретнине, постројења и опрема у припреми са 41,60%, док других облика основних средстава нема.

На другој страни, отписаност основних средстава је веома велика и износи 68,53%, тако да би Клијент требало да у догледно време има веће издатке за одржавање основних средстава, или пак за ургентну замену већег дела опреме.

На дан 31.12.2011. године извршен је детаљан попис основних средстава по секторима, пословним јединицама и службама. Извршене су све потребне предрадње за правилно обављање пописа (формиране комисије, дато упутство о начину рада пописних комисија, припремљене пописне листе и остало). Организацијом пописа руководи Управни одбор Клијента. Одлуком о годишњем попису именоване су комисије за обављање пописа.

Уредно је обрачуната амортизација како за рачуноводствене тако и за пореске сврхе.

Констатујемо да је извршено усаглашавање књига основних средстава са пописом и главном књигом, те да су прокњижене све разлике утврђене пописом.

Све набавке опреме у току 2011. године исказане су по набавној вредности. Набавна вредност укључује све издатке који се признају у

складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње када се ова средства ставе у употребу.

У структури основних средстава опрема учествује са 58,40% а степен отписаности исте је 69,30%, што оправдава инвестициона улагања у резервне делове и одржавање, па и набавку нове опреме.

Клијент ревизије у групи 03 (дугорочни финансијски пласмани) исказује учешће у капиталу других лица у износу од 29 хиљада динара и остале дугорочне финансијске пласмане у износу од 5.910 хиљада динара.

У наставку, дајемо структуру обртне имовине:

ТАБЕЛА 8

У 000. дин					
Р. број	Облик имовине:	Бруто	Исправка	Нето:	% учешћа
1	2	3	4	5(3-4)	6
1.	Залихе				
	Материјал				
	Недовршена производња				
	Роба				
	Аванси				
2.	Карткороч.потраж.	102.498		102.498	100,00
	Потраж. од купаца	17.213		17.213	16,79
	Потраж.од држав.органа	37		37	0,04
	Остала потражив.	83.788		83.788	81,75
	Готовина	1.184		1.184	1,15
	АВР и ПДВ	276		276	0,27
	Укупно (1+2)	102.498		102.498	100,00

Обртна имовина, као други део Биланса стања – у активи, је фактор који опслужује пословање у знатном делу свих активности. Овде се чине битне одлуке о ангажовању: са кратким или не роковима враћања, обрта, или пак са сигурним или мање сигурним пласманима.

Структура обртне имовине, показује да су највећи пласмани у ненаплаћеним потраживањима, чак 98,58%, док све друге ставке чине 1,42%.

С обзиром на релативно велика потраживања за Клијента веома је важно (не само као наметнуна обавеза) усаглашавање потраживања путем ИОС, што је и учињено са свим купцима, и исти су послати пословним партнерима

Обавезе Друштва, претстављају веома важну позицију биланса стања посматрано са аспекта задужености привредног субјекта. Сврстане су у следеће категорије:

- Дугорочна резервисања, у својој основи обухватају све трошкове и ризике који се признају и вреднују путем процене. Овде се по правилу ради о обавезама са неизвесним роком доспећа и неизвесног износа. Сва питања везана за ову билансну позицију регулисана су МРС 37.
- Дугорочне обавезе, са роком доспећа дужим од 12 месеци од дана Биланса стања, са извесним износом.
- Краткорочне финансијске обавезе, са роком доспећа краћим од 12 месеци од дана биланса стања.
- Обавезе из пословања, чине примљени аванси, депозити и кауције, добављачи у земљи и иностранству, остале обавезе.
- Обавезе из специфичних послова.
- Обавезе по основу зарада и накнада зарада.
- Друге обавезе, камате и трошкови по основу финансирања, уговора о делу, остале обавезе.
- Обавезе за ПДВ.
- Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.
- Пасивна временска разграничења, тошкови који терете текући обрачунски период а нису фактурисани.

У наредној табели дајемо структуру свих обавеза:

ТАБЕЛА 9

у 000. дин.

Ред.бр.	Структура обавеза	Износ	% учешћа
А.	Дугорочна резервисања		
Б.	Дугорочне обавезе	19.423	17,84
Ц.	Краткорочне обавезе	89.439	82,16
1	Краткорочни кредити	36.000	33,07
2	Примљени аванси		
3	Добављачи	8.363	7,68
4	Остале обавезе из пословања	17	0,02
5	Зарада и накнада зараде	41.072	37,73
6	Обав. за пор. на добит	105	0,10
7	ПДВ	3.882	3,56
8	Обавезе за пор.допр.царине и др.дажбине		
Укупне обавезе (А+Б+Ц+Д)		108.862	100,00

Увидом у структуру обавеза констатујемо да Клијент има дугорочне и краткорочне обавезе. Обавезе по кредитима чине већи део укупних обавеза, и то 50,91%. У оквиру краткорочних обавеза као значајне позиције у структури појављују се још и обавезе по основу зарада и накнада зарада и то 37,73%.

НАКОН ОБРАДЕ БИЛАНСА СТАЊА МОЖЕМО ДА ЗАКЉУЧИМО СЛЕДЕЋЕ:

- ПРИПРЕМА И РЕАЛИЗАЦИЈА ПОПИСА ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА ОБАВЉЕНА ЈЕ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА, ИНТЕРНИМ АКТИМА ДРУШТВА И ОДЛУКАМА УПРАВЕ, КОЈА ПРАТИ ОВУ АКТИВНОСТ,
- УСАГЛАШЕНА СУ СТВАРНА СТАЊА СА ГЛАВНОМ КЊИГОМ И ПОМОЋНИМ ЕВИДЕНЦИЈАМА И ПРОКЊИЖЕНЕ СУ РАЗЛИКЕ ПО ПОПИСУ.
- УСАГЛАШЕНА СУ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА СА ПОСЛОВНИМ ПАРТНЕРИМА.
- ДОСЛЕДНО СУ ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ КОРИШЋЕНЕ И У ПРЕТХОДНОЈ ПОСЛОВНОЈ ГОДИНИ, ШТО ЈЕ У СКЛАДУ СА ЗАХТЕВИМА МРС.
- У ДОВОЉНОЈ МЕРИ ЈЕ УТВРЂЕНО ДА СУ УЗОРКОВАНА КЊИЖЕЊА ИЗВРШЕНА НА ОСНОВУ ВЕРОДОСТОЈНИХ ИСПРАВА.
- ОСТВАРЕНА ЈЕ КОРЕКТНА САРАДЊА СА ЗАПОСЛЕНИМ ЛИЦИМА КОЈА СМО КОНТАКТИРАЛИ.

Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Овај извештај је урађен и из података укључених у почетни биланс на дан 01.01.2004. године, који представља корекцију Биланса стања на дан 31.12.2003. године.

У првом делу Извештаја су унете промене од 01.01.2010. године.

Укупно сви подаци чине у ствари већ изнете ставке у Билансу стања свртане на другачији начин, све су сагласне са основним Билансом (Билансом стања) и након контроле у Центру за бонитет, није било примедби.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

у хиљадама динара

д н и с р	ОПИС	АО П	Основ ни капита л (група 30 без 309)	АО П	Остал и капита л (рачу н 309)	АО П	Резе рве (Рач ун 321, 322)	АО П	Рева лиза ци, резер ве (рач. 330 и 331)	АО П	Нера с п. добит ак (гр. 34)	АО П	Губит ак до вис.ка пит. (група 35)	АО П	Укупно (кол.2+ 3+4+5+ 6+7+8+ 9-10)
	1		2		3		6		7		10		11		13
	Стање на дан 01.01. прет.год	401	31683	414	6691	453	264	466	7124	505	560	518		544	46322
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. у претх. год.- смањење	403		416		455		468		507		520		546	
4.	Кориговано почет.стање на дан 01.01. прет.год (ред.бр. 1+2-3)	404	31683	417	6691	456	264	469	7124	508	560	521		547	46322
5.	Укупна повећања у претх. години	405		418	526	457		470		509	513	522		548	1039
6.	Укупна смањења у претх. години	406		419		458		471		510		523		549	
7.	Стање на дан 31.12. претходне године (ред.бр. 4+5-6)	407	31683	420	7217	459	264	472	7124	511	1073	524		550	47361
8.	Испр мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у тек. 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. (ред. бр. 7+8-9)	410	31683	423	7217	462	264	475	7124	514	1073	527		553	47361
11.	Укупна повећ. у текућој години	411		424		463		476		515	574	528		554	574
12.	Укупна смањ. у текућој години	412		425		464		477		516		529		555	
13.	Стање на дан 31.12.тек.год. (ред.бр.10+11- 12)	413	31683	426	7217	465	264	478	7124	517	1647	530		556	47935

Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС

Како су позиције у Билансу стања и Билансу успеха утврђене углавном на позицији двоцифреног броја (групе), то се показала потреба да се, за сврхе статистике и опорезивања дају аналитички подаци за неке од тих позиција.

Сви подаци у овом извештају, међутим, дати су у изворној форми кроз приказане табеле, али могу указивати на нека стања од интереса.

Због тога се и дају у оригиналном прилогу, без посебног коментара.

СТАТИСТИЧКИ АНЕКС

за 2011. годину

I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

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	2	2
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 (укупан број)	605	490	791

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. Повећ. (набавке) у току год.	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. Повећ. (набавке) у току год.	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 произ.	617		
13	4. Роба	619		
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	31683	31683
	у томе: страни капитал	624		
309	7. Остали основни кап.	632	7217	7217
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	38900	38900

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	31683	31683
део 300	1.2. Номинална вред.обичних акција- укупно	635	31683	31683
	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	31683	31683

VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

- износи у хиљадама динара

Груп а рачун а, рачун	О П И С	АО П	Текућа година	Претходн а година
1	2	3	4	5
20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639<=016)	639	17213	19685
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	8363	7924
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	4830	5955
43	5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	643	52805	68191
450	6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	92679	193466
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	14037	26803
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	26638	51595
		648		411
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	649	45002	76009
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	261567	450039

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	114701	223735
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	24196	41650
522,523,524 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брuto) по основу уговора	654	19445	64749
526	5. Трош. накн. чл. управ. и надзор. одбора (брuto)	655	352	723

529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	21088	29040
53	7. Трошкови производних услуга	657	26437	25921
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
540	11. Трошкови амортизације	661	10150	10187
552	12. Трошкови премија осигурања	662	3883	2570
553	13. Трошкови платног промета	663	1102	1547
554	14. Трошкови чланарина	664	26	65
555	15. Трошкови пореза	665	1438	1327
556	16. Трошкови доприноса	666	18	
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	258086	444628

VIII други приходи

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	- у хиљадама динара	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
60	1. Приходи од продаје робе	672		
641	2. Приходи по основу условљених донација	674		264
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	675		
део 660, део 661, 662	6. Приходи од камата	677	633	2487
	9. Контролни збир (672 до 679)	680	633	2751

Статистичке анексе за потребе статистике даје део података из Биланса стања (ставке које се преносе у наредну годину), али и део позиција из Биланса успеха који се угасио 31.12.2011. године. Комбиновањем података из Биланса успеха и Биланса стања овај

извештај је намењен спољним факторима, статистици, и анализи привредних кретања мада је реч о изабраним позицијама од интереса и за пореске органе.

Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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	308349	495349
I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)			
1.Продаја и примљени аванси	302	303972	481144
2. Примљене камате из пословних активности	303	633	2491
3.Остали приливи из редовног пословања	304	3744	11714
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	253046	511585
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	57806	66172
2.Зараде,накнаде зарада и ост. лични расходи	307	144759	359951
3.Плаћене камате	308	6335	9170
4.Порез на добитак	309	16	106
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	44130	76186
III.Нето прилив готовине из пословних активности(I-II)	311	55303	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)	312		16236
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,опреме 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	101225	8878
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2.Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331	87505	
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	54190	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	355384	529534
Д.СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	354271	529490
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)	338	1113	44
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)	339		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	71	525
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	1184	71

Извештаји о токовима готовине исказује токове готовине у извештајном периоду груписане у оквиру пословних активности инвестирања и активности финансирања на начин који је најприкладнији за његову пословну делатност. Груписање по врсти активности пружа информације које омогућавају правном лицу да процени утицај тих активности на финансијски положај правног лица и износ готовине и готовинских еквивалената којима привредно друштво располаже.

Извештај о токовима готовине показује начине и изворе генерисања ликвидних средстава правног лица. 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.

Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Управо због глобализације и сужавања позиција у Билансу стања на двоцифрене (групне) рачуне у књиговодству, због могућих промена у структури и положају предузећа током 2011. године, напомене уз финансијске извештаје дају се искључиво уз податке из књиговодства и правне службе и само појашњавају позиције у Билансу стања, односно дају општу слику (личну карту) предузећа.

Овај извештај није формално одређен, па су предузећа давала податке који највише показују стање и промене код њих.

Напомене су урађене коректно.

Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Потреба сагледавања накнадних догађаја.

Пресек стања свих обрачуна, документације и резултата пословања врши се на дан 31.12.2011. (31.12. у години).

Међутим, пословање се одвија без прекида, могући су разни догађаји који су се десили или ће се десити, а који би могли бити од значаја не само за пословање, већ понекад и на измене обрачуна пословања за конкретну годину, зависно од величине и правца деловања одређеног догађаја.

Нека од тих питања посебно су значајна.

До дана окончања рада на ревизији годишњег рачуна за 2011. годину у пословном животу Друштва, није настао значајнији пословни догађај који би могао да утиче на реалност финансијских извештаја састављених на дан 31. децембра 2011. године, те су према сазнању ревозора ови извештаји веродостојни.

И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ

ЗАКЉУЧАК

Општи статус Клијента.

Сагледали смо све опште податке, порески и општи пословни статус Клијента, организацију рада, средства за рад, радну снагу и њену квалификациону структуру и друге податке, са закључком да нема правних нити било каквих других потешкоћа које би Клијента могле омети у извршавању послова по свим пословним сегментима, тако да он може несметано наставити своју пословну активност.

Тачност, истинитост и објективност финансијских извештаја.

У ревизији тачности, исправности и документованости пословних догађаја који су унети у пословне књиге и били основ за израду финансијских извештаја за пословну 2011. годину, а на бази УЗОРКА, нисмо нашли књижење или друга евидентирања која би требало исправљати и у вези с тим мењати или допуњавати финансијске извештаје које смо ревидовали.

Обрачуни у књиговодству.

Поред узорка за ревизију у налозима за књижење и документима уз узорковане налоге, у целини смо ревидовали обрачуна у књиговодству по свим линијама, и нисмо нашли никаква одступања од прописа који уређују области обухваћене тим обрачунима. Сви обрачуни су поткрепљени ваљано обрађеним и потпуним документима, детаљно су обрађени и као такви исправно утицали на финансијске извештаје.

Финансијски извештаји.

Након обављеног узорковања налога за књижење и обраде свих обрачуна у књиговодству везаних за финансијске извештаје, ревидовали смо све предвиђене финансијске извештаје, који су верно и у целини састављени на бази података из пословних књига пре њиховог затварања. Позиције из закључног листа и те позиције у финансијским извештајима су истоветне; усклађене су све аналитике и главна књига, што је условило потпуну и ефикасну ревизију у целини.

Из горе наведених података о раду и начину вршења ревизије, налазома из исте и података које смо сагледали, наше је мишљење да Клијент има све услове за позитивно мишљење овлашћеног ревизора, те да нема никаквих препрека да настави са пословањем и у 2012. години.

Београд, 02. април 2012. године