



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име

Матични број ПИБ Општина

Место ПТТ број

Улица Број

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2012. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2012. годину,
обвезник се разврстао као правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе

Назив

Општина

Место ПТТ број

Улица Број

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме

Место


Улица Број

E-mail

Телефон

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис 

Име

Презиме

ЈМБГ



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08178356 Maticni broj	5510 Sifra delatnosti	100740842 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PIK BEČEJ HOTEL BELA LADA

Sediste : BEČEJ, ZELENA 2

BILANS STANJA



7005015085236

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		189957	194272
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		11169	11169
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		178788	183103
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	3	178788	183103
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			
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		11543	10327
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	4	512	225
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		11031	10102
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	5	4958	1759
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		9	0
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018	7	5549	7969
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	6	210	74

Grupa racuna, racun	POZICIJA	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	8	305	300
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		201500	204599
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	DJ. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		201500	204599
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		185142	196484
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	9	137845	137845
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		65476	65476
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
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		5063	5064
35	VIII. GUBITAK	109		23242	11901
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		12646	5640
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		12646	5640
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117	11	2040	1102
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	12	5513	2495
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		3485	1505
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		1608	538
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		3712	2475
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		201500	204599
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U Beogradu dana 23.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Ulopić



Zakonski zastupnik

Paucić

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik					
08178356 Maticni broj	5510 Sifra delatnosti	100740842 PIB			
Popunjiva Agencija za privredne registre					
750 1 2 3 Vrsta posla		19	20	21	22
			23	24	25 26

Naziv : PIK BEČEJ HOTEL BELA LAĐA

Sediste : BEČEJ, ZELENA 2

BILANS USPEHA



7005015085243

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				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	14.1	27077	15580
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		26923	14528
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	14.2	154	1052
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207	15	34182	27599
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		972	588
51	2. Troškovi materijala	209		12978	6967
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		11389	12069
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		4534	4670
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		4309	3305
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		7105	12019
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	16.1	117	629
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	16.2	223	86
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	17.1	1006	14
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	17.2	3899	337
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		10104	11799
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			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		10104	11799
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	13	1237	102
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		11341	11901
	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 23.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Ulopić



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
08178356 Maticni broj	5510 Sifra delatnosti	100740842 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PIK BEČEJ HOTEL BELA LADA

Sediste : BEČEJ, ZELENA 2

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005015085250

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

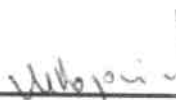
- u hiljadama dinara

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	29038	15824
1. Prodaja i primljeni avansi	302	28869	14809
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	169	1015
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	29764	19847
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	17716	9713
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	8664	8318
3. Placene kamate	308	185	0
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	3199	1816
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312	726	4023
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	0	2850
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	0	2300
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	0	550
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	0	200
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	0	200
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323	0	2650
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324		

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	1370	0
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	1370	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	470	751
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	0	330
3. Finansijski lizing	332	470	421
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	900	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	0	751
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	30408	18674
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	30234	20798
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	174	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	2124
Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	74	2198
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	38	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	210	74

U _____ dana 23.2. 2013. 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 ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08178356 Maticni broj	55710 Sifra delatnosti	100740842 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PIK BEČEJ HOTEL BELA LADA

Sediste : BEČEJ, ZELENA 2

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005015085274

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. 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	137845	414	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	137845	417	430	443			
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418	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	137845	420	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	137845	423	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	137845	426	439	452			

Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione 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	65476	466		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	65476	469		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	65476	472		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	65476	475		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	65476	478		491		504	

Red. br.	OPIS	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037.237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	5064	518		531		544	208385
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	5064	521		534		547	208385
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	11901	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	5064	524	11901	537		550	196484
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	5064	527	11901	540		553	196484
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	11341	541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	1	529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	5063	530	23242	543		556	185142

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

U _____ dana 23.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Utkovic



Zakonski zastupnik

Prude

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće Pik Bečej Hotel Bela Lada AD je Preduzeće za ugostiteljstvo i turizam sa sedištem u Bečeju, Ulica Zelena br.2, osnovano je 31.12.1989. godine, a na osnovu Zakona o registraciji privrednih subjekata, dana 25.05.2005. godine upisano je u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre Republike Srbije pod registracionim brojem 3941.

Na dan bilansa, većinski vlasnik kapitala Pik-Bečej Hotel Bela Lada je Pik-Bečej A.D., Bečej, Novosadska br.2, koji poseduje 721.424 akcije, odnosno 52.34% učešća u kapitalu.

Akcije društva se kotiraju na Beogradskoj berzi.

Pravna forma: otvoreno akcionarsko društvo.

Osnovna delatnost društva je 55.10 – Hoteli i sličan smeštaj

Matični broj društva: 08178356

Poreski identifikacioni broj (PIB) društva: 100740842

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji, društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Preduzeće "Pik-Bečej" "Hotel Bela Lada" A.D. je u 2012. godini prosečno imao 20 stalno zaposlena radnika.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja i računovodstveni metod

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 46/06 i 111/09).

Priloženi finansijski izveštaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti pravnog lica i konceptom istorijskog troška.

Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća kao samostalnog pravnog lica.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar ("RSD") predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Preduzeća. Sve transakcije koje se obavljaju u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju građevinske objekte i opremu.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti, koju čini vrednost fakture dobavljača uvećana za sve zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne osposobljenosti. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava počev od narednog meseca od datuma nabavke, na nabavnu vrednost.

Ulaganja koja povećavaju korisni vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se kao deo te imovine, dok ulaganja u održavanje i opravke koja ne produžavaju korisni vek trajanja, terete troškove tekućeg perioda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode u bilansu uspeha.

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode, sa ciljem da se nabavna vrednost sredstava linearno otpiše u toku njihovog procenjenog korisnog veka trajanja, i to primenom sledećih godišnjih stopa amortizacije:

Građevinski objekti	1,3%-7,0 %
Računarska oprema	20,0%
Vozila	11,0%-20,0%
Ostala oprema	10,0%-15,0%

2.3. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara, iskazuju se po nabavnoj ceni koju čini neto fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke. Vrednost izlaza sa zaliha utvrđuje se metodom prosečne nabavne cene.

2.4. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Preduzeća od momenta kada je Preduzeće ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Preduzeće izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

2.4.1. Potraživanja

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Preduzeća procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

2.4.2. *Obaveze iz poslovanja*

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

2.5. *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

Gotovinski ekvivalenti i gotovina obuhvataju dinarska i devizna sredstva na računu kod banaka, gotovinu u blagajni, dinarske depozite i hartije od vrednosti sa rokom dospeća kraćim od tri meseca od datuma nabavke.

2.6. *Finansijski lizing*

Lizing se klasifikuje kao finansijski, u slučaju kada se svi značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad predmetom lizinga transferišu na primaoca lizinga, pri čemu formalno vlasništvo ne mora biti preneto.

Sredstvo uzeto pod finansijski lizing se inicijalno priznaje po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja. Kapitalizovana sredstva uzeta pod lizing se otpisuju tokom perioda lizinga. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

2.7. *Naknade zaposlenima*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

2.8. *Prihodi**Prihodi od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2.9. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

2.10. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća odmeravaju se korišćenjem valute primarnog privrednog okruženja u kome Preduzeće posluje (funkcionalna valuta). Kao što je izneto u Napomeni 2.1., finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama dinara (RSD), koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Preduzeća.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan, osim ako nije drugačije ugovoreno (finansijski lizing).

Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

2.11. Porez na dobitak*Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Zakon o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 40% izvršenog ulaganja, s tim što poreski kredit ne može biti veći od 70% obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA

Opis	31.12.2012.	31.12.2011.
<i>Zemljište 020</i>		
Nabavna vrednost	0	0
Ispravka vrednosti	0	0
Sadašnja vrednost	0	0
<i>Građevinski objekti 022</i>		
Nabavna vrednost	221,090	221,090
Ispravka vrednosti	43,131	39,151
Sadašnja vrednost	177,959	181,939
<i>Oprema 023</i>		
Nabavna vrednost	11,651	12,982
Ispravka vrednosti	10,853	11,849
Sadašnja vrednost	798	1,133
<i>Ostale nekretnine-umetničke slike 026</i>		
Nabavna vrednost	31	31
Ispravka vrednosti	0	0
Sadašnja vrednost	31	31
<i>Nekretnine, postrojenja u pripremi 027</i>		
Nabavna vrednost	0	0
Ispravka vrednosti	0	0
Sadašnja vrednost	0	0
<i>Avansi za nekret.postr.i opremu 028</i>		
Nabavna vrednost	0	0
Ispravka vrednosti	0	0
Sadašnja vrednost	0	0
<i>Ukupno osnovna sredstva</i>		
Nabavna vrednost	232,772	234,103
Ispravka vrednosti	53,984	51,000
Sadašnja vrednost	178,788	183,103

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Promene na građevinskim objektima, opremi i osnovnim sredstvima u pripremi

OPIS	Zemljište	Šume i višeg zasadi	Građevinski objekti	Oprema	Investicione nekretn.	Ostale nekretn. postr. i oprema	Nekretn. post. i oprema u pripremi	Avansi za osn. sredstva	UKUPNO
	020	021	022	023	024	026	027	028	
NABAVNA VREDNOST									
Stanje na početku godine	0		221.090	12.982		31			234.103
Povećanja u toku godine				424					424
Prenos sa investicija u toku									0
Rashodovano u toku godine									0
Otuđeno u toku godine				-1.679					-1.679
Isknjižavanje				-76					-76
Ostale korekcije									0
Manjak									0
Stanje na kraju godine	0	0	221.090	11.651	0	31	0	0	232.772
ISPRAVKA VREDNOSTI									
Stanje na početku godine	0		39.151	11.849					51.000
Amortizacija tekuće godine	0		3.980	554					4.534
Isknjižavanje	0			-1.550					-1.550
Ostale korekcije	0								0
Manjak	0								0
Stanje na kraju godine	0	0	43.131	10.853	0	0	0	0	53.984
Neto sadašnja vrednost 31.12.2012.	0	0	177.959	798	0	31	0	0	178.788
Neto sadašnja vrednost 31.12.2011.	0	0	181.939	1.133	0	31	0	0	183.103

Preduzeće ima datih nekretnina po hipotekama:

ALPHA BANKA

Objekat Hotela »Bela Lada«

OPIS	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i licence	Goodwill	Ostala nematerijalna ulaganja	Nemat. Ulaganja u pripremi	Avansi za nemat. ulaganja	UKUPNO
	010	011	012	014	015	016	
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na početku godine	0,00	0,00	0,00	11.169,00	0,00	0,00	11.169,00
Povećanja u toku godine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rashodovano u toku godine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otuđeno u toku godine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostale korekcije (prenosi sa konta)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanje na kraju godine	0,00	0,00	0,00	11.169,00	0,00	0,00	11.169,00
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na početku godine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizacija tekuće godine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Revalorizacija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanje na kraju godine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Neto sadašnja vrednost 31.12.2012.	0,00	0,00	0,00	11.169,00	0,00	0,00	11.169,00
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2011.	0,00	0,00	0,00	11.169,00	0,00	0,00	11.169,00

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. ZALIHE

	2012.	2011.
Materijal	362	94
Alati i inventar	0	0
Trgovačka roba	146	112
I. Zalihe	508	206
II. Dati avansi za zalihe	4	19
Stanje na dan 31. decembra	512	225

5. POTRAŽIVANJA

Opis	2012.	2011.
Kupci-matično zavisna pravna lica	5	6
Kupci u zemlji	4,825	640
Ispravka potraživanja od kupaca	-213	0
Ukupno:	4,617	646
Potraživanja za zateznu kamatu	296	300
Potraživanja za kamatu i dividendu	0	642
Ukupno:	296	942
Ostala potraživanja	45	171
Ukupno	45	171
Saldo:	4,958	1,759

6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Opis	2012.	2011.
<i>U domaćoj valuti</i>		
Blagajna	73	14
Žiro račun	134	57
Ukupno:	207	71
<i>U stranoj valuti</i>		
Blagajna	0	
Na računima kod domaćih banaka	3	3
Na računima kod stranih banaka		
Ukupno:	3	3
Saldo:	210	74

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2012.	2011.
Kratk.plasmani – mat.zav pravna lica-PIK Bečej ad	5,549	5,549
Kratk.plasmani – Irva Transport doo	0	2,420
Ukupno:	5,549	7,969

8. PDV I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2012.	2011.
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Potraživanja za više plaćen PDV	0	0
Unapred plaćeni troškovi	217	263
Potraživanja za nefakturisan prihod	0	0
Razgraničen porez na PDV	88	37
Stanje:	305	300

9. AKCIJSKI KAPITAL

Osnovni kapital Preduzeća se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2012. godine, akcijski kapital se sastoji od 1.378.448 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 100 dinara. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

Struktura akcijskog kapitala:

Akcionari	01.01.2012.		31.12.2012.	
	Broj akcija	%	Broj akcija	%
Pik-Bečej A.D.				
Bečej	721.424	52.34	721.424	52.34
Sojaprotein A.D.				
Bečej	438.768	31.83	438.768	31.83
EP Promet A.D.				
Novi Sad	53.831	3.90	53.831	3.90
Fit DOO Bečej	31.135	2.26	31.135	2.26
Opština Bečej	21.124	1.53	21.124	1.53
Ostali	112.166	8.14	112.166	8.14
Osnovni kapital	1.378.448	100	1.378.448	100

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

10. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Finansijski lizing	2012.	2011.
Od 1 do 3 godine	0	0
Od 3 do 5 godina		
Stanje na dan 31. decembra	<u>0</u>	<u>0</u>

11. KRATKOROČNE I DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Opis	2012.	2011.
Kratkoročni krediti od mat. i zav.preduzeća	2,040	0
Kratkoročni krediti u zemlji	0	0
Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do 1 godine	0	0
Deo ostalih dugor.obaveza koje dospevaju do 1 god.- lizing	0	432
Ostale kratkoročne obaveze	0	670
Stanje:	<u>2,040</u>	<u>1,102</u>

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Opis	2012.	2011.
Primljeni avansi	389	74
Dobavljači zavisna pravna lica	2,210	655
Dobavljači u zemlji	2,914	1,766
Dobavljači u inostranstvu		0
Stanje na dan 31. decembra	<u>5,513</u>	<u>2,495</u>

13. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2012.	2011.
Odložene poreske obaveze (nastale po osnovu razlike knjig.vrednost stalnih sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovec-primenom 10% na iznos razlike)		
	<u>3,712</u>	<u>2,475</u>
Stanje na dan 31.decembra	<u>3,712</u>	<u>2,475</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

14. POSLOVNI PRIHODI

Opis	2012.	2011.
Prihodi od prodaje robe matično zavisnim pr.licima	17	42
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2,252	1,512
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matično zav. pravnim licima	115	347
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	24,539	12,627
14.1.	26,923	14,528
Prihodi od premija, subvencija i regresa		91
Prihodi od zakupnina	154	961
Ostali poslovni prihodi	0	0
14.2. Ostali poslovni prihodi	154	1,052
Ukupno	27,077	15,580

15. POSLOVNI RASHODI

Opis	2012.	2011.
Nabavna vrednost prodane robe	972	588
Troškovi materijala	12,977	6,967
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda	11,390	12,069
Troškovi amortizacije i rezervisanja	4,534	4,670
Ostali poslovni rashodi	4,309	3,305
Ukupno:	34,182	27,599

16. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Opis	2012.	2011.
16.1. Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata po finansijskim kreditima	117	329
Prihodi od kamata iz dpo	0	300
Pozitivne kursne razlike	0	0
Prihodi po osnovu valutne klauzule	0	0
Prihodi od ucesca u dobiti	0	0
Drugi finansijski prihodi		
Ukupno	117	629
16.2. Finansijski rashodi		
Rashodi kamata	185	69
Negativne kursne razlike	0	0
Rashodi po osnovu valutnih klauzula	38	17
Ostali finansijski rashodi		0
Ukupno	223	86

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2012. godine

Iznosi su iskazani u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

17. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2012.	2011.
17.1 Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nekretn., postr. i opreme	846	
Naplaćena otpisana potraživanja		12
Prihodi od usklađenja vred.imovine		0
Ostali nepomenuti prihodi	160	2
Ukupno:	1,006	14

17.2 Ostali rashodi		
Rashodi po osnovu rash.i prodaje nekretn. i opreme	205	0
Rashodi po osnovu rashod. zaliha materijala i robe	2	2
Ostali nepomenuti rashodi	295	335
Obevređenje potraživanja i kratkor.fin.plasmana	3,397	0
Ukupno:	3,899	337

18. Obelodanjivanje zarada menadžmenta i Upravnog i nadzornog odbora (bruto iznos):

	2012.	2011.
Naknada članovima Upravnog i nadzornog odbora	1,339	2,235
Ukupna primanja menadžera	591	1,898
Ukupno	1,930	4,133

19. Preduzeće nije izvršilo primenu MRS 19. Preduzeće je procenilo da bi trošak dobijanja te informacije bio veći od njene koristi.

20. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2012. i 2011. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

	U dinarima	
	2012.	2011.
EUR	113,7183	104,6409
USD	86,1763	85,9121

U Bečeju, dana 28.02.2013.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Urošević



Zakonski zastupnik

Pavlović

Р Е В И З И Ј А

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге

Мајке Јевросиме 39/13, спрат 4, БЕОГРАД

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 2012. ГОДИНУ

„ПИК БЕЧЕЈ“
ХОТЕЛ „БЕЛА ЛАЂА“
Б Е Ч Е Ј

улица Зелена улица број 2

Београд, 12. април 2013. 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.....	27
Ц. БИЛАНС СТАЊА.....	35
Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	42
Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС.....	43
Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	48
Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	50
Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА.....	50
И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ.....	51

A.

РЕВИЗОРСКИ ТИМ:

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

Станица Кањевац
Овлашћени лиценцирани ревизор
Стручни сарадник у тиму

Б.

ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11), Међународним стандардима ревизије, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2012. годину,

И з ј а в љ у ј е м о:

- 1) Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» ДОО из Београда, Мајке Јевросиме број 39/13 спрат 4, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – „ПИК БЕЧЕЈ“ ХОТЕЛ „БЕЛА ЛАЂА“ АД Бечеј, улица Зелена улица број 2.
- 2) Наручилац ове ревизије из тачке 1. ове Изјаве, није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредног друштва за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» ДОО из Београда, Мајке Јевросиме број 39/13 спрат 4.
- 3) Руководилац ревизорског тима и директор Привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац лиценцирани овлашћени ревизор, ревизор, консултанти и друга лица ангажована на ревизији нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
- 4) Руководилац ревизорског тима и овлашћени ревизор, ревизор, консултант и друга лица ангажована на овој ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.

ДИРЕКТОР,
Београд, 12. април 2013. године Проф. Др Милоје Кањевац



Milica Kanjevac

В.

СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА

„ПИК БЕЧЕЈ“ ХОТЕЛ „БЕЛА ЛАЂА“ Б Е Ч Е Ј

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја лица „ПИК БЕЧЕЈ“ ХОТЕЛ „БЕЛА ЛАЂА“ АД Бечеј, улица Зелена улица број 2, (у даљем тексту Друштво) који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2012. године и одговарјући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11) који се примењује на територији Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је, да изразимо мишљење о приказаним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтевају да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери,

уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о изнсима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалних радњи или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне са састављање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примерености примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази, које смо прибавили, довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег мишљења.

Позитивно мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји лица „ПИК БЕЧЕЈ“ ХОТЕЛ „БЕЛА ЛАЂА“ АД Бечеј, улица Зелена улица број 2, приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај привредног друштва на дан 31.12.2012. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Београд, 12. април 2013. године

ОВЛАШЋЕНИ ЛИЦЕНЦИРАНИ РЕВИЗОР



Професор Др. Милоје Канјевац

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, Оквиром за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања, тумачења која су саставни део стандарда, Међународним стандардима ревизије, Кодексом етике за професионалне рачуновође, који су били на снази 31. децембра 2002. године, као и другим подзаконским актима, а завршава се Извештајем о извршеној ревизији са стручним мишљењем.

На основу Закона о рачуноводству и ревизији, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законом, професионалном и интерном регулативом.

Законска регулатива подразумева Закон о рачуноводству и ревизији и подзаконска акта која су донета ради извршавања закона.

Професионална регулатива подразумева, Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), тумачења која су саставни део стандарда, Међународне стандарде ревизије и Кодекс етике за професионалне рачуновође, који су били на снази 31. децембра 2002. године.

Измене МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“) и Комитета за тумачење Међународног финансијског извештавања („Комитет“), у периоду од 31. децембра 2002. године до 2007. године званично су усвојени Решењем Министарства финансија Републике Србије („Министарство“) и објављени у Службеном гласнику РС број

16 од 12. фебруара 2008. године. Министарство је такође утврдило (Решењем број 401-00-1456/2008-16) и објавило за примену у Службеном гласнику РС број 116 од 17. децембра 2008. године, превод измена МРС 39-„Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“ и МСФИ 7-„Финансијски инструменти: Обелодањивање“.

Решењем Министра финансија Републике Србије број 401-00-1380/2010-16 од 5. октобра 2010. године, утврђен је превод основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извештавања („МСФИ“), издатих од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачење издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда до 1. јануара 2009. године. Овим Решењем су стављена ван снаге претходна решења Министра финансија Републике Србије, осим у делу који се односи на Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“).

Под интерном регулативом подразумевају се Општи акти које доноси правно лице, а који садрже смернице и упутства за вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање, процењивање имовине и обавеза, приходе и расходе, као и друга питања вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја.

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.

Испитивање у поступку вршења предметне ревизије извршено је у складу са опште прихваћеним стандардима ревизије и обухватило је следеће процедуре:

а) Претходна ревизија

Претходна ревизија има за циљ да благовремено и што адекватније сагледа све околности које делују у процесу реализације пословних активности клијента, а које су могле имати одговарајућег одраза на поузданост књиговодствене документације и на реализацију рачуноводствене процедуре у пословним књигама предузећа.

Циљ је да се провери и утврди у ком степену су настале пословне промене обухваћене одговарајућом рачуноводственом документацијом, као и да ли је рачуноводствена документација суштински, рачински и формално исправна, односно у којој мери је она припремљена за књиговодствену обраду.

Претходна ревизија подразумева и проверу по систему случајног узорка правилности реализације рачуноводствене процедуре, односно ажурности и правилности књижења пословних промена на рачунима главне књиге.

Претходна ревизија подразумева и проверу исправности обављеног пописа, у делу примене законских прописа, односно Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/06). Претходна ревизија подразумева и проверу правилника и норматива усвојених од стране привредног друштва, непосредно

присуство раду пописних комисија, проверу усаглашености књиговодственог са пописаним стањем, као и проверу усаглашености потраживања и обавеза.

б) Завршна ревизија

Завршна ревизија обухвата ревизију сачињених и предатих финансијских извештаја и то Биланса стања, Биланса успеха, Извештаја о новчаним токовима, Извештаја о променама на капиталу и Статистичког анекса.

Завршна ревизија обухвата и проверу књиговодствене документације, правилности извршених обрачуна, процена и вредновања сталне и обртне имовине, као и процену и вредновање свих врста обавеза и процену и вредновање капитала, као и разлике вредности укупне имовине и укупних обавеза привредног друштва.

Према свим до сада објављеним прописима, наши позитивни прописи дају нека аутохтона решења коригујући у извесном смислу стандарде, а пре свега код:

а) Амортизације сталних средстава

Стандарди омогућавају правном лицу 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 клијента.

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 елемент 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, према договору о поравнању или на основу одлуке руководства.

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) Камате 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.

* * *

Законска регулатива налаже ревизору да пре формирања мишљења о финансијским извештајима системски прикупи доказе и да их вреднује, и то да прикупи довољно доказа о имовини (да ли је власништво клијента и да ли је правилно евидентирана), о потраживањима и обавезама, приходима и расходима. Најпоузданији докази су документовани докази како из интерних тако и из екстерних извора. Процењујемо да смо у Вашем случају системски прикупили и вредновали доказе у довољном броју, а у сврху правилног сагледавања финансијских извештаја, извршили смо увид у сва документа, пословне књиге и обрачуне и од чланова органа управљања и руководства

правног лица захтевали и добили сва додатна објашњења неопходна за обављање ревизије.

2. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЊУ

1) Назив и скраћени назив.

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи: „ПИК БЕЧЕЈ“ ХОТЕЛ „БЕЛА ЛАЂА“ АД Бечеј, улица Зелена улица број 2.

Скраћени назив Друштва гласи: „ПИК БЕЧЕЈ“ ХОТЕЛ „БЕЛА ЛАЂА“ АД Бечеј. 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 Бечеју, улица Зелена улица број 2.

Телефон Клијента је: 021/6911-180, а факс: 021/6911-180.

3) Оснивање и правно својство.

Клијент је основан 31.12.1989. године. Клијент је на основу Закона о регистрацији привредних субјеката дана 25.05.2005. године уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије под регистрационим бројем 3941/2005. На дан биланса већински власник капитала Клијента је ПИК Бечеј АД Бечеј, улица Новосадска број 2, који поседује 721.424 акције, односно 52,34% учешћа у капиталу. Акције друштва се котирају на Београдској берзи. Клијент је отворено акционарско друштво. Данас Клијент функционише као отворено акционарско друштво, са већинским уделом приватног власништва.

4) Статистички подаци.

Клијент послује под Матичним бројем: 08178356, са основном шифром делатности: 5510 – хотели и слични смештај.

5) Разврставање.

Према подацима приложеним уз годишњи рачун за 2011. и 2012. годину, Клијент је разврстан у МАЛО правно лице. С обзиром да Клијент емитује хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима тргује на организованом тржишту, те је као такав обавезан да обави ревизију својих финансијских извештаја за 2012. годину.

6) Статус Клијента.

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

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 акција1.378.448

Према томе, у пословној 2012. години, Клијент је пословао као акционарско друштво са акцијским капиталом.

Бригу о пословима са акцијама у целини, правно и организационо води Правна служба, а рачуноводство обрачунски део посла. Задња вредност једне акције износи 100,00 динара.

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

Клијент је у 2012. години пословао преко текућег рачуна, како следи:

Р.бр.	Б а н к е:	Број текућег рачуна:
01.	ВОЈВОЂАНСКА БАНКА АД	355-1013436-91

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 и девизну благајну.

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

Рачуни Клијента нису били у блокади током 2012. 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: 100740842, код надлежне Пореске управе.

Пријава за ПДВ поднета је надлежној Пореској управи, тако да је Клијент у систему ПДВ-а.

Кашњења у плаћању пореза током 2012. године није било.

11) Лизинг и лиценце.

Клијент нема опрему у лизингу, а нема ни лиценцну зависност.

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 информационалне 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, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина,

обрачуне 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 књиговођа.

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 је извршила према својим потребама.

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.

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.

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.

Сви објекти који се користе у пословању, су власништво Клијента.

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 31.12.2012. године имао просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца укупно 20 запослених радника.

У односу на 2011. годину, број радника у 2012. години се смањио за 2 запослена радника, односно за 9,09%.

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 руководилац сектора из ког документ потиче, а код предаје тог документа рачуноводству исти још једном контролишу овлашћена лица у рачуноводству.

Током 2012. године код Клијента није 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 директора и на захтев сектора, уз претходну сагласност руководиоца сектора.

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) Залихе

Залихе материјала, резервних делова и инвентара исказују се по просечним набавним ценама. Обрачун излаза залиха врши се по методи пондерисане просечне набавне цене.

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, а није било ни блокаде текућих рачуна код пословних банака у 2012. години.

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 31.12.2012. 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,
- Надзорни одбор, као орган контроле, и
- Директор, као пословодни орган.

Скупштина акционара

Рад, образовање, избор чланова и сва друга питања у вези са Скупштином уређени су Статутом, на ваљан и целовит начин. Скупштину Клијента чине сви акционари друштва.

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.

Скупштином председава Председник који представља највећи појединачни број обичних акција у односу на укупан број гласова присутних акционара са обичним акцијама.

Надзорни одбор

Овај орган контроле законитости рада, није управљачки, али је представник акционара и његов избор врши Скупштина.

Обавезе и права Надзорног одбора стриктно су уређене Законом о привредним друштвима, па правним лицима остаје да овај орган образују само у опцији броја чланова (најмање 3) и лица која ће бити његови чланови. Надзорни одбор код Клијента броји 5 чланова.

Међутим, наше мишљење је да Надзорни одбор треба да буде стручно тело, везано за Скупштину и специјализовано по делатностима предузећа.

Директор.

Друштво има једног извршног директора. Директор друштва као орган руковођења одговара за свој рад Скупштини и Надзорном одбору, који га бира и разрешава дужности. Директор Друштва се бира на период од 4 године.

29) Односи међу органима.

Скупштина акционара, сходно Статуту, подноси писмене извештаје.

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

Директор одговара Скупштини и Надзорном 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 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 2012. годину могу се поделити у три групе, и то:

а) **РАЧУНОВОДСТВЕНЕ** прописе: Закон о рачуноводству и ревизији, („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11), 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...101/12), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...101/12),

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...93/12), Закон о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 25/01...119/12), Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 99/10, 8/11, 13/12 и 8/13), Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 8/13), Правилник о начину разврставању сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Службени гласник РС“, број 99/10), Закон о ПДВ („Службени гласник РС“, број 84/04...93/12), Закон о порезима на имовину („Службени гласник РС“, број 26/01...57/12), Правилник о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину („Службени гласник РС“, број 139/04 и 27/11), Закон о акцизама („Службени гласник РС“, број 22/01...93/12) и Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, број 24/01...93/12).

ц) **ОСТАЛИ** прописи: Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 36/11 и 99/11), 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 6/13).

ПАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА је донет од стране директора на редовној седници. Правилником је обухваћено:

- опште одредбе
- организација рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле
- рачуноводствене политике
- 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 2012. 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.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетника, који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа

од оног дефинисаног у МРС 1 „Приказивање финансијских извештаја“, а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Финансијски извештаји су састављени са начелом историјског трошка.

Финансијски извештаји за 2011. годину су били предмет независне ревизије. Почетна стања имају утицаја на стања и резултат исказан по финансијским извештајима за 2012. годину.

2.

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Потреба ревизије

Ревизија финансијских извештаја је логична последица протекла 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

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији, другим законима који уређују ревизију финансијских извештаја код појединих правних лица, Међународним стандардима ревизије (МРС) и Кодексом етике за професионалне рачуновође, 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

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

Ревизија се 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, из тих разлога се ревизијским поступцима проверава склоп података у тим извештајима, прегледањем пословне документације 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, ослоњене 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.

Циљ ревизије финансијских извештаја је да омогући ревизору да изрази мишљење да ли су финансијски извештаји, по свим битним

питањима, састављени у складу са идентификованим оквиром за финансијско извештавање.

Оквири за финансијско извештавање, који су истовремено и критеријум за изражавање мишљења ревизора, могу да буду Међународни стандардни финансијског извештавања (МСФИ), односно Међународни рачуноводствени стандарди, национални рачуноводствени стандарди или други званичан и целовит оквир усвојен за финансијско извештавање и назначен у финансијским извештајима привредних друштава (законски и подзаконски прописи).

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 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.

Крајњи резултат обављене ревизије финансијских извештаја је издавање извештаја, односно мишљења ревизора о њиховој истинитости и објективности у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и релевантним Међународним стандардима ревизије (МСРС).

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 01.01.2012. до 31.12.2012. 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 I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)	201		27077	15580
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		26923	14528
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204			
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		154	1052
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		34182	27599
50	1. Набавна вредност продате робе	208		972	588
51	2. Трошкови материјала	209		12978	6967
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210		11389	12069
54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211		4534	4670
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		4309	3305
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213			
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214		7105	12019
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215		117	629
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		223	86
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		1006	14
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		3899	337
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213- 214+215-216+217-218)	219			
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛ. ПРЕ ОПОРЕЗИВ. (214-213-215+216-217+218)	220		10104	11799
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219- 220+221-222)	223			
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220- 219+222-221)	224		10104	11799
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
721	1. Порески расход периода	225			
722	2. Одложени порески расходи перио.	226		1237	102

722	З. Одложени порески прих. периода	227			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229			
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230		11341	11901

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

у 000. динара

Р. Бр.	КАТЕГОРИЈЕ	Приход 2012.		Расход 2012.		Губитак	Добитак
		Износ	% уч.	Износ	% уч.		
1	2	3	4	5	6	7	8
01.	Пословни	27.077	96,02	34.182	89,24	7.105	-
02.	Финансијски	117	0,41	223	0,58	106	-
03.	Остали	1.006	3,57	3.899	10,18	2.893	-
	УКУПНО:	28.200	100,00	38.304	100,00	10.104	-

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 губитак у износу од 7.105 хиљада динара, по основу финансијских прихода и расхода остварује исто губитак и то од 106 хиљада динара. По основу осталих прихода и расхода остварује такође губитак у износу од 2.893 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
01.	Приходи од продаје робе на дом. тржишту	2.269	8,05
02.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	24.654	87,43
03.	Приходи од закупнина	154	0,55
04.	Остали пословни приходи		-
05.	Приходи од камата	117	0,41
06.	Добици од продаје некрет., построј., опреме, материјала и друго	846	3,00
07.	Остали приход	160	0,57
	УКУПНО:	28.200	100,00

У структури укупних прихода, заступљеност прихода од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту је 95,48%, 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	Набавна вредност продате робе	972	2,54
2	Трошкови материјала за израду	8.575	22,39
3	Трошкови осталог материјала	1.014	2,65
4	Трошкови горива и енергије	3.389	8,85
5	Зараде и накнаде зарада	11.134	29,07
6	Остали лични расходи и накнаде	255	0,67
7	Трошкови услуга на изради учинака		0,00
8	Трошкови транспортних услуга	117	0,31
9	Трошкови услуга одржавања	721	1,88
10	Трошкови закупнине	185	0,48
11	Трошкови сајмова		0,00
12	Трошкови рекламе и пропаганде	60	0,16
13	Трошкови осталих услуга	821	2,14
14	Амортизација и резервисања	4.534	11,84
15	Трошкови непроизводних услуга	477	1,25
16	Трошкови репрезентације	109	0,28
17	Трошкови премије осигурања	499	1,30
18	Трошкови платног промета	73	0,19
19	Трошкови пореза на имовину	1.014	2,65
20	Трошкови чланарина		0,00
21	Остали нематеријални трошкови	233	0,61
22	Расходи камата	185	0,48
23	Негативне курсне разлике и расходи по основу ефеката валутне клаузуле	38	0,10
24	Остали финансијски расходи		0,00
25	Губитак по основу прод. немат. улаг.	205	0,54
26	Мањкови	2	0,01
27	Расходи по основу директних отписа		0,00
28	Остали непоменути расходи	295	0,77
29	Обезвређење потраживања	3.397	8,87
	УКУПНИ РАСХОДИ:	38.304	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 трошкови зарада и накнаде зарада и то 29,74%, трошкови горива и енергије чине 8,85%, затим трошкови транспортних услуга чине 0,31% и трошкови пореза на имовину чине 2,65%. 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 29,74%, трошкова горива и енергије од 8,85%, трошкови материјала за израду од 22,39%, као и трошкови амортизације од 11,84%, што указује да Клијент ревизије 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 лин	
		ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	15.580	27.077	173,79
ФИНАНСИЈСКИ	629	117	18,60
ОСТАЛИ	14	1.006	7.185,71
УКУПНО:	16.223	28.200	173,83

Коментар горе наведених података би био следећи: Клијент је у 2012. години у односу на 2011. годину имао значајан раст пословних прихода и то за 73,79%, док финансијски приходи имају значајан пад и то за 81,40%, а остали приходи имају огроман раст и то за 6.085,71%.

На нивоу предузећа раст прихода у текућој у односу на претходну годину је био веома значајан и износио је 73,83%, што је веома позитивно за 2012. 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	27.599	34.182	123,85
ФИНАНСИЈСКИ	86	223	259,30
ОСТАЛИ	337	3.899	1.156,97
УКУПНО:	28.022	38.304	136,69

Из табеле 5 запажа се да су укупни расходи у апсолутном износу порасли за 36,69%, у текућој у односу на претходну годину. Наиме, укупни приходи Клијента бележе бржи раст (73,83%), док укупни расходи бележе спорији раст (36,36%) у текућој у односу на претходну годину, што је позитивно у 2012. години за Клијента.

За пословну 2012. годину Клијент је исказао губитак пре опорезивања у износу од 10.104 хиљаде динара. Исказани губитак је повећан за одложени порески расход периода и то за 1.237 хиљада динара, тако да нето губитак износи 11.341 хиљада динара.

ТОКОМ РЕВИЗИЈЕ НА РАСПОЛАГАЊУ СМО ИМАЛИ ДОВОЉАН БРОЈ ДОКУМЕНАТА ИЗАБРАНИХ МЕТОДОМ СЛУЧАЈНОГ УЗОРКА, ИЗ КОЈИХ 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 31.12.2012. године

Група рачуна, рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	у хиљадама динара
				ИЗНОС
1	2	3	4	5
	АКТИВА	001		189957
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)			
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		11169
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА(006+007+008)	005		178788
020,022,023 026,027(део)028(део) 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006		178788
024,027 (део) 028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007		
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		
030 до 032, 039(део)	1. Учешћа у капиталу	010		
033 до 038, 039(део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски Пласмани	011		
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		11543
10 до 13,15	I. ЗАЛИХЕ	013		512
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА	015		11031

(016+017+018+019+020)				
20,21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016		4958
223	2. Потраж.за више пл. порез на добитак	017		9
23 минус 237	2. Краткорочни финансијски пласмани	018		5549
24	3.Готовински еквиваленти и готовина	019		210
27 и 28 осим 288	4.Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		305
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		201500
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		201500
88	Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		

у хиљадама динара

Група рачуна,рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	ПАСИВА	101		185142
	А. КАПИТАЛ(102+103+104+105+106- 107+108-109-110)			
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		137845
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		65476
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108		5063
35	VIII. ГУБИТАК	109		23242
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ(112+113+116)	111		12646
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		
414,415	1. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	114		
41 без 414 и 415	2. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	115		
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116		12646
42 осим 427	1.Краткорочне финансијске обавезе	117		2040
43 и 44	3.Обавезе из пословања	119		5513
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		3485
47, 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних приода и ПВР	121		1608
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		

498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		3712
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+109)	124		201500
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.	189.957	94,27	1. капитал	185.142	91,88
- Немат. улагања	11.169	5,54	2. дугор. обавезе		
-некр. постр. опр. и биол. средства	178.788	88,73	3. кратк. обавезе	12.646	6,28
-дуг. фин. пласм.			4. одлож. пор. обавезе	3.712	1,84
2. обртна имов.	11.543	5,73			
- залихе	512	0,25			
- готовина	210	0,11			
- потраживања	4.967	2,47			
-краткорочни финансијски пласмани	5.549	2,75			
- пдв и авр	305	0,15			
3. Одлож. пор. сред.					
укупна актива	201.500	100,00	укупна пасива	201.500	100,00

КОМЕНТАР: стална имовина са 94,27% учествује у активи Биланса стања, док обртна имовина са 5,73% чини веома мали део активе, те се може констатовати с обзиром на делатност да је то повољна структура. У структури обртних средстава доминантно је учешће потраживања и то 5,22%.

У наставку дајемо структуру основних средстава:

ТАБЕЛА 7

у 000 лин.

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.	Земљиште		xxxxx	xxxxx		
02.	Опрема	11.651	10.853	93,15	798	0,45
03.	Грађевински објекти	221.090	43.131	19,51	177.959	99,54
04.	Уметничке слике	31			31	0,01
СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА		232.772	53.984	23,19	178.788	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 је највеће учешће грађевинских објеката са 99,54%, затим опреме која чини 0,45% и уметничке слике које чине 0,01%. На другој страни, отписаност основних средстава је релативно мала и износи само 23,19%, тако да Клијент не би требало да у догледно време има веће издатке за одржавање основних средстава, нити пак за ургентну замену већег дела опреме.

На дан 31.12.2012. 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 директор 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 2012. 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 грађевински објекти учествују са 99,54% а степен отписаности истих је 19,51%, опрема у структури основних средстава учествује са 0,45% а степен отписаности исте је

93,15%, што оправдава инвестициона улагања у резервне делове и одржавање, па и набавку нове опреме, док уметничке слике у структури основних средстава учествује са 0,01%.

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	512		512	4,44
	Материјал	362		362	3,14
	Недовршена производња				
	Роба	146		146	1,26
	Аванси	4		4	0,04
	Стална сред. намењена продаји и средства посл. које се обуставља				
2.	Карткороч.потраж.	11.031		11.031	95,56
	Потраж. од купаца	4.913		4.913	42,56
	Потраж.од државних органа	9		9	0,08
	Остала потражив.	5.594		5.594	48,46
	Готовински еквивал. и готовина	210		210	1,82
	АВР и ПДВ	305		305	2,64
	Укупно (1+2)	11.543		11.543	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 91,10%, док све друге ставке чине 8,90%.

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
Ц.	Краткорочне обавезе	12.646	100,00
1	Краткорочни кредити		
2	Остале краткор.финанс.обав.	2.040	16,13
3	Примљени аванси	389	3,08
4	Добављачи	5.124	40,52
5	Остале обавезе из пословања		
6	Зарада и накнада зараде	1.172	9,27
7	Остале краткорочне обавезе	2.313	18,29
8	ПДВ	451	3,56
9	Обавезе за пор.допр.царине и др.дажбине	1.157	9,15
Укупне обавезе (А+Б+Ц+Д)		12.646	100,00

Увидом у структуру обавеза констатујемо да Клијент има само краткорочне обавезе. Клијент нема обавезе по основу краткорочних кредита. Као значајна позиција у структури краткорочних обавеза појављују се обавезе према добављачима и то 40,52% и остале краткорочне обавезе које чине 18,29%.

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 01.01.2011. године.

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године

у хиљадама динара

Р е д б р	ОПИС	АО П	Основ ни капита л (група 30 без 309)	АО П	Ост али кап итал (рач ун 309)	АО П	Резер ве (Рачу н 321,3 22)	АО П	Нерас 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- 11-12)
	1		2		3		6		10		11		13
	1		2		3		6		10		11		13

1.	Стање на дан 01.01. пр.год	401	137845	414		453	65476	505	5064	518		544	208385
2.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.-повећање	402		415		454		506		519		545	
3.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.-смањење	403		416		455		507		520		546	
4.	Кориг.поч.ст. на дан 01.01. прет.год. (ред.бр. 1+2-3)	404	137845	417		456	65476	508	5064	521		547	208385
5.	Укупна повећања у прет. години	405		418		457		509		522	11901	548	
6.	Укупна смањења у прет. години	406		419		458		510		523		549	
7.	Стање на дан 31.12. претходне године (ред.бр. 4+5-6)	407	137845	420		459	65476	511	5064	524	11901	550	196484
8.	Испр. мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у тек. год.пов.	408		421		460		512		525		551	
9.	Испр. мат. зн. гр. и пр. рач. пол. у тек. год.смањење	409		422		461		513		526		552	
10	Кор. поч. ст. на дан 01.01.тек. год. (ред. бр. 7+8-9)	410	137845	423		462	65476	514	5064	527	11901	553	196484
11	Укупна повећ. у тек. години	411		424		463		515		528	11341	554	
12	Укупна смањ. у тек. години	412		425		464		516	1	529		555	11342
13	Ст. на дан 31.12. тек.год. (ред.бр.10+11-12)	413	137845	426		465	65476	517	5063	530	23242	556	185142

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 2012. 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	1	1
3. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	603	2	2
4. Број страних (правних и физичких) лица која имају учешће у капиталу	604		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	605	20	22

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	11169		11169
	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	11169		11169
02	2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	234103	51000	183103
	2.2. Повећ. (набавке) у току год.	612		xxxxxxxx	
	2.3. Смањења у току године	613	762	xxxxxxxx	4315
	2.4. Ревалоризација	614		xxxxxxxx	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	233341	54553	178788

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	362	94
11	2. Недовршена произв.	617		
12	3. Готови производи	618		
13	4. Роба	619	146	112
15	6. Дати аванси	621	4	19
	7. Свега (616+617+618+619+620+621 = 013+014)	622	512	225

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	137845	137845
	у томе: страни капитал	624		
309	7. Остали основни кап.	632		
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	137845	137845

V СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	634	1378448	1378448
део 300	1.2. Номинална вред. обичних акција-укупно	635	137845	137845
	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	137845	137845

VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639<=016)	639	4617	646
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	5513	2495
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		1230
43	5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	643	20990	9870
450	6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	5541	6038
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	683	782
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	1357	1487
		648		
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	649	2069	2101
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	40770	24649

VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	3388	2558
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	652	7581	8307
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	1357	1487
522,523,524 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	654	181	
526	5. Трош. Накн. Чл. управ. и надзор. одбора (брutto)	655	2016	2198
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	254	77
53	7. Трошкови производних услуга	657	1904	956

533,део 540 и део 525	8. Трошкови закупнина	658		74
540	11. Трошкови амортизације	661	4534	4670
552	12. Трошкови премија осигурања	662	499	551
553	13. Трошкови платног промета	663	73	60
554	14. Трошкови чланарина	664		
555	15. Трошкови пореза	665	1014	1027
556	16. Трошкови доприноса	666		
562	17. Расходи камата	667		
Део 560, део 561 и 562	18. Расходи камата и део финансијских расхода	668	165	68
Део 560, део 561 и 562	19. Расходи камата по кредитима од банака и дфо	669	20	
део 579	20. Расходи за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	670	295	30
	21. Контролни збир (од 651 до 670)	671	23281	22063

VIII други приходи

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
60	1. Приходи од продаје робе	672	2269	1554
640	2. Приходи од премија, субвенц., дотац., регреса, компен. и повраћ.пор. дажбина	673		91
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	675		
део 660, део 661,662	6. Приходи од камата	677	117	629
	9. Контролни збир (672 до 679)	680	2386	2274

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 31.12.2012. 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 31.12.2012. 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	29038	15824
I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)			
1.Продаја и примљени аванси	302	28869	14809
2. Примљене камате из пословних активности	303		
3.Остали приливи из редовног пословања	304	169	1015
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	29764	19847
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	17716	9713
2.Зараде,накнаде зарада и ост. лични расходи	307	8664	8318
3.Плаћене камате	308	185	
4.Порез на добитак	309		
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	3199	1816
III. Нето прилив готовине из пословних активности(I-II)	311		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)	312	726	4023
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313		2850
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		2300
4.Примљене камате из активности инвестир.	317		550
5.Примљене дивиденде	318		
II.Одливи готовине из активности инвестирања(1 до 3)	319		200
1.Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321		
3.Остали финансијски пласмани(нето одливи)	322		200
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	323		2650
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања(II-I)	324		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	325	1370	

I. Прилив готовине из активности финансирања (1-3)			
1. Увећање основног капитала	326		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328	1370	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329	470	751
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331		330
3. Финансијски лизинг	332	470	421
4. Исплаћене дивиденде	333		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања(I-II)	334	900	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања(II-I)	335		751
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	30408	18674
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	30234	20798
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)	338	174	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)	339		2124
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	74	2198
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342	38	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)	343	210	74

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 2012. 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 31.12.2012. (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 2012. годину у пословном животу друштва, није настао значајнији пословни догађај који би могао да утиче на реалност финансијских извештаја састављених на дан 31. децембра 2012. 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 омести 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 2012. годину, а на бази провере књиговодствене документације, правилности извршених обрачуна, процене и вредновања сталне и обртне имовине, као и процене и вредновања свих врста обавеза и процене и вредновања капитала, као и разлике вредности укупне имовине и укупних обавеза привредног друштва, 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 системског прикупљања и вредновања доказа, као основ за одређивање да ли финансијски извештаји одговарају установљеним критеријумима које презентују рачуноводствени стандарди, у налозима за књижење и документима уз 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 системског прикупљања и вредновања доказа, као основ за одређивање да ли финансијски извештаји одговарају установљеним критеријумима које презентују рачуноводствени стандарди, у налозима за књижење и документима уз налоге 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, налозима 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 2013. години.

Београд, 12. април 2013. године



„PIK BEČEJ“ hotel „Bela Lada“ a.d
Za ugostiteljstvo i turizam
Zelena ulica 2.
BEČEJ

„РЕВИЗИЈА“ ДОО,
БЕОГРАД

ПРЕДМЕТ: Писмо о презентацији

У вези са ревизијом наших финансијских извештаја за 2012. годину, на основу које треба да изразите мишљење овлашћеног ревизора, овим писмом:

Потврђујемо и дајемо вам следећа уверавања:

1. Познато нам је да је руководство предузећа одговорно за истинито и објективно приказивање финансијског положаја и пословног резултата, као и за припрему информација које се обелодањују у складу са прописима, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Законом о рачуноводству и ревизији, Законом о привредним друштвима и са Правилником о рачуноводственим политикама.
2. Према нашем сазнању, стална имовина у основним средствима је у финансијским извештајима приказана у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.
3. Немамо сазнања да је било ко од руководиоца или запослених, са овлашћењем да одобрава, оверава или контролише пословне промене, умешан у било какве незаконите или нерегуларне радње и активности, које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
4. Ставили смо вам на увид и располагање све пословне књиге и документацију, Записнике и одлуке органа управљања и других органа привредног друштва, као и записнике и решења инспекцијских и других контролних органа.
5. Нису нам познати материјано значајни пропусти и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
6. Привредно друштво уредно извршава све уговорене обавезе. Не постоје никакви спорови због неизвршавања обавеза према државним органима, који проистичу из финансијског пословања.
7. Немамо планова или намера чија би реализација могла значајно да утиче на вредност средстава привредног друштва, или на извршену класификацију средстава и обавеза приказаних у финансијским извештајима.



„PIK BEČEJ“ hotel „Bela Lada“ a.d
Za ugostiteljstvo i turizam
Zelena ulica 2.
BEČEJ

8. Идентификовали смо сва средства чија вредност може бити нижа од номиналне или набавне и водили смо рачуна да та средства не буду исказана по већој вредности у односу на вредност по којој се могу реализовати.
9. Привредно друштво има ваљану документацију о својини над средствима којима располаже, а осим онога што Вам је стављено на увид, нема других терећења или хипотека.
10. Приказали смо све обавезе, како стварне, тако и потенцијалне и ставили смо вам на увид све гаранције које смо издали трећим лицима.
11. Осим догађаја са којима смо Вас упознали, нема догађаја након датума Биланса Стања који би могли захтевати корекцију финансијских извештаја.
12. Привредно друштво нема материјално значајних судских спорова у току, осим спорова за које које вам је документација стављена на увид.

У _____ 2013. године



Потпис овлашћеног лица:

М.П.

ПИСМО О АНГАЖОВАЊУ

Захтевали сте од нас на извршимо ревизију биланса стања на дан 31.12.2012. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу, извештаја о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје. Имамо задовољство што можемо да потврдимо наше прихватање тог ангажовања и наше схватање тог ангажовања писменим путем. Ревизију ћемо извршити са циљем да изразимо мишљење о финансијским извештајима.

Ревизију ћемо извршити у складу са Међународним стандардима ревизије. Међународни стандарди ревизије захтевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мери уверимо да ли финансијски извештаји садрже материјално значајне грешке. Ревизија укључује испитивање и проверу доказа који поткрењују износе и обелодањивања у финансијским извештајима. Ревизија такође обухвата оцену примењених рачуноводствених принципа и значајних процена које је вршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Због природе провере и других инхерентних (природних) ограничења ревизије, укључујући инхерентна ограничења рачуноводственог система и система интерне контроле, постоји неизбежан ризик да бар нека материјално значајна грешка може остати неоткривена.

Поред нашег извештаја о ревизији финансијских извештаја, очекујемо да ћемо вам доставити посебно писмо о битним слабостима о рачуноводственом систему и систему интерне контроле на који смо наишли.

Желимо да вас подсетимо да је за састављање финансијских извештаја, укључујући одговарајуће обелодањивање информација, одговорно руководство правног лица. То укључује вођење одговарајуће рачуноводствене евиденције и успостављање интерних контрола, избор и примену рачуноводствених политика и очување средстава правног лица. Као део процеса наше ревизије, захтеваћемо од руководства писмену потврду изјава које су нам дате у вези са ревизијом.

Надамо се пуној сарадњи и очекујемо да ће нам запислени дати на располагање сву евиденцију, документацију и друге информације које будемо захтевали у вези са нашом ревизијом.

Ово писмо сматра се важећим и у будућим годинама, осим ако дуђе до прекида сарадње или неких измена.

Молимо вас да потпишете и вратите један примерак овог писма како бисмо се уверили да сте разумели природу нашег ангажовања на ревизији финансијских извештаја.



Проф. др Милоје Кањевац,
директор „Ревизија“ доо, Београд

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA POSLOVNU 2012.GODINU
PIK BEČEJ HOTEL BELA LAĐA AD**

I OPŠTI PODACI

1.	Poslovno ime	PIK BEČEJ HOTEL BELA LAĐA AD BEČEJ
	Sedište i adresa	BEČEJ, ZELENA ULICA 2
	Matični broj	08178356
	PIB	100740842
2.	Web site i e-mail adresa	www.bela-ladja.co.rs
	e-mail adresa	info@bela-ladja.co.rs
3.	Broj i datum rešenje o upisu u registar privrednih subjekata	BD 83193/2005 dana 01.08.2005.godine
4.	Delatnost (šifra i opis)	5510 - Hoteli i sličan smeštaj
5.	Broj zaposlenih (prosečan broj u 2012.godini)	20
6.	Broj akcionara (na dan 31.12.2012.)	40

7. Deset najvećih akcionara			
Rb	Poslovno ime	Broj akcija na dan 31.12.2012.godine	Učešće u osnovnom kapitalu na dan 31.12.2012. godine
1.	PIK BEČEJ POLJOPRIVREDA AD	721424	52.33596
2.	SOJAPROTEIN AD BEČEJ	438768	31.83058
3.	ENERGOPROJEKT HOLDING AD	60070	4.35780
4.	FIT DOO BEČEJ	31135	2.25870
5.	OPŠTINA BEČEJ	21124	1.53245
6.	MLADOST USTANOVA	20093	1.45765
7.	DDOR NOVI SAD AD	15582	1.13040
8.	OSMI OKTOBAR AD BEČEJ	12300	0.89231
9.	CARBODIOXID	11880	0.86184
10.	FABRIKA IZOL.MATER.DOO	10154	0.73663

8.	Vrednost osnovnog kapitala	137.845 hiljada dinara
----	----------------------------	------------------------

9.	Broj izdatih akcija	
	Broj izdatih akcija - obične	1.378.448
	ISIN broj	RSBELAE37463
	CIF kod	ESVUFR
	Broj izdatih akcija - prioritetne	-

10.	Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	"REVIZIJA" D.O.O. Beograd, Majke Jevrosime broj 39
-----	---	---

11.	Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska Berza, Novi Beograd, Omladinskih brigada 1
-----	---	--

II PODACI O UPRAVI

1. ČLANOVI UPRAVE (NA DAN 31.12.2012) - NADZORNI ODBOR		
Rb.	Ime i prezime	Obrazovanje
1.	Đura Vlaškalić, predsednik	dipl.pravnik
2.	Petar Maksimović, član	dipl.ing.poljoprivrede
3.	Gorica Markov, član	advokat
4.	Ankica Nikolić, član	dipl.ekonomista
5.	Milan Vođević, član	dipl.ekonomista

III - PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza

1.1. Analiza prihoda					
Opis	Iznos (u hiljada dinara)				%
Prihodi	2012	2011	2012	2011	2012/2011 Indeks
1. Poslovni prihodi	27,077	15,580	96.02	96.04	173.79
2. Finansijski prihodi	117	629	0.41	3.88	18.60
3. Ostali prihodi	1,006	14	3.57	0.09	
Ukupno:	28,200	16,223	100.00	100.00	173.83

Poslovni prihodi					
Opis	2012	2011	2012	2011	2012/2011 Indeks
1. Prihodi od prodaje	26,923	14,528	99.43	93.25	185.32
2. Ostali poslovni prihodi	154	1,052	0.57	6.75	14.64
Ukupno:	27,077	15,580	100.00	100.00	173.79

1.2. Analiza rashoda					
Opis	Iznos (u hiljada dinara)				%
Rashodi	2012	2011	2012	2011	2012/2011 Indeks
1. Poslovni rashodi	34,182	27,599	89.24	98.49	123.85
2. Finansijski rashodi	223	86	0.58	0.31	259.30
3. Ostali rashodi	3,899	337	10.18	1.20	-
Ukupno:	38,304	28,022	100.00	100.00	136.69

Poslovni rashodi					
Opis	2012	2011	2012	2011	2012/2011 Indeks
1. Nabavna vrednost prodane robe	972	588	2.84	2.13	165.31
2. Troškovi materijala	12,978	6,967	37.97	25.24	186.28
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	11,389	12,069	33.32	43.73	94.37
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	4,534	4,670	13.26	16.92	97.09
5. Ostali poslovni rashodi	4,309	3,305	12.61	11.98	130.38
Ukupno:	34,182	27,599	100.00	100.00	123.85

1.3. <i>Analiza rezultata poslovanja</i>				
	Opis	Iznos (u hiljada dinara)		2012/2011 Indeks
	Rezutat poslovanja	2012	2011	
	Poslovni dobitak/(gubitak)	(7.105)	(12.019)	59.11
	Finansijski dobitak/(gubitak)	(106)	543	-
	Ostali dobitak/(gubitak)	(2.893)	(323)	0.90
	Dobitak/(gubitak) pre oporezivanja	(10.104)	(11.799)	85.63
	Porez na dobitak	(1.237)	(102)	1.21
	Neto dobitak/(gubitak)	(11,341)	(11.901)	95.29

1.4. <i>Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja</i>				
Racio analiza				
	Opis	2012	2011	2012/2011 Indeks
	Stepen zaduženosti (AOP 111/AOP 124)	0.0627 ili 6.27%	0.0275 ili 2.75%	228.00
	I stepen likvidnosti (AOP 019/AOP 116)	0.0166 ili 1.66%	0.0131 ili 1.31%	126.72
	II stepen likvidnosti (AOP 015/AOP 116)	0.8722 ili 87.22%	1.7911 ili 179.11%	48.70

	Opis	Iznos (u hiljadama din.)		2012/2011 Indeks
		2012	2011	
	Neto obrtni kapital (AOP 012-AOP 021-AOP 116)	(1.103)	4.687	-

1.5. <i>Analiza pokazatelja u vezi akcija i tržišne kapitalizacije</i>				
	Opis	2012 din.	2011 din.	2010 din.
	Isplaćena dividenda po akciji	-	-	-

2. *Glavni kupci i dobavljači*

	Glavni kupci	Iznos (u hiljadama din.)		2012/2011 (indeks)
		2012	2011	
1	Nis ad, Novi Sad	6,375	1,530	
2	Odbojkaški savez Srbije, Beograd	3,510	4,226	83.06
3	Pik Bečej ad u stečaju, Bečej	1,155	405	285.19
4	Pik Bečej Veterina doo, Bečej	876	555	157.84
5	Kendo savez Srbije, Beograd	772	698	110.60

	Glavni dobavljači	Iznos (u hiljadama din.)		2012/2011 (indeks)
		2012	2011	
1.	Pik Bečej ad u stečaju, Bečej	5,780	589	
2.	EPS Elektrovojvodina, Novi Sad	2,735	1,904	143.64
3.	Bečejpromet, Bečej	2,110	1,201	175.69
4.	Nis ad, Novi Sad	1,396	999	139.74
5.	JP Vodokanal, Bečej	829	266	

3.	Informacije o stanju (broj i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija	U protekle dve godine nije bilo ni kupovine ni prodaje sopstvenih akcija društva.
----	--	---

4.	Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine	U protekle dve godine nije bilo ni formiranja ni upotrebe rezervi
----	--	---

5.	Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu
	U skladu sa politikom kvaliteta i strategijom poslovanja očekuje se da Društvo očuva nivo likvidnosti koji omogućava nesmetano obavljanje delatnosti. U 2013. godini planira se rast poslovnih prihoda od 16.3%, uz proširenje poslovne saradnje sa privrednim društvima i organizovanje ugostiteljskih manifestacija.

6.	Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo
	Najznačajnije pretnje i opasnosti koji je Društvo izloženo su: produžavanje i produbljanje ekonomske krize, konkurencija privatnog smeštaja i ugostiteljskih usluga u manjim objektima.

7.	Važniji događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine
	Nakon proteka poslovne 2012.godine Društvo je nastavilo niz aktivnosti na polju povećanja kapaciteta hotela. Rezultat je potpisivanje nekoliko ugovora (NIS AD Novi Sad 299/12, Vaterpolo Savez Srbije 058/13, Odbojkaški Savez Srbije 060/13). Početkom godine nastavljen je trend obnavljanja opreme za sobe, hotelskih kreveta, uređenja kruga, popravka oštećenih zidova, vrata, kupatila.

8.	Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja
	Društvo nije vršilo istraživanja na polju pružanja ugostiteljskih i hotelijerskih usluga.


 Direktor
Sandra Bukudur



"PIK-BEČEJ" hotel "BELA LADJA" A.D.
Zelena ulica br. 2
B E Č E J
Telefon - Recepcija ++381(21)69-15-608;
Telefon - Faks/direktor ++381(21)69-15-908
E-mail - info@bela-ladja.co.rs
Žiro račun 355 - 1013436 - 91
PIB 100740842

IZJAVA

Ja, dole potpisani Milan Popović, pomoćnik stečajnog upravnika za finansije i planiranje „PIK BEČEJ“ AD U STEČAJU, kao odgovorno lice za sastavljanje finansijskog izveštaja, pod punom moralnom, materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem:

Da je prema mom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj „PIK-BEČEJ“ hotel „BELA LADJA“ A.D., sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu navedenog privrednog društva.

Pomoćnik stečajnog upravnika za finansije i planiranje
„PIK BEČEJ“ AD U STEČAJU



Milan Popović
Milan Popović



"PIK-BEČEJ" hotel "BELA LADJA" A.D.

Zelena ulica br. 2

BEČEJ

Telefon - Recepcija ++381(21)69-15-608;

Telefon - Faks/direktor ++381(21)69-15-908

E-mail - info@bela-ladja.co.rs

Žiro račun 355 - 1013436 - 91

PIB 100740842

IZJAVA

Ja, dole potpisana Sandra Bukudur, direktor „PIK-BEČEJ“ hotel „BELA LADJA“ A.D., kao zakonski zastupnik privrednog društva, pod punom moralnom, materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem:

Da je prema mom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj „PIK-BEČEJ“ hotel „BELA LADJA“ A.D., sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu navedenog privrednog društva.

Direktor „PIK-BEČEJ“ hotel „BELA LADJA“ A.D.


Sandra Bukudur





"PIK-BEČEJ" hotel "BELA LADJA" A.D.
Zelena ulica br. 2
B E Č E J
Telefon - Recepcija ++381(21)69-15-608;
Telefon - Faks/direktor ++381(21)69-15-908
E-mail - info@bela-ladja.co.rs
Žiro račun 355 - 1013436 - 91
PIB 100740842

NAPOMENA:

Odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja i pokriću gubitka nisu usvojene, jer do dana objavljivanja ovog izveštaja nije održana redovna godišnja Skupština akcionara, na kojoj se ove odluke donose.



Direktor

Sandra Bukudur