

17452274 Matični broj	Popunjava pravno lice - preduzetnik 8010 Sifra delatnosti	1023 05660 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19 19	20 21 22 23 24 25 26 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : SIGURNOST-AS

Sediste : Beograd, Cerska 78a

BILANS STANJA



7005015619299

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		16366	16366
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005			
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006			
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		16366	16366
030 do 032, 039 (deo)	1. Učesca u kapitalu	010	7	16366	16366
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		5012	1590
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013			
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		5012	1590
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	8	4796	1576
223	2. Potrazivanja za više plaćen porez na dobitak	017	9	6	6
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	10	208	8

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020			
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		21378	17956
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	DJ. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		21378	17956
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106+107+108+109+110)	101		17776	17566
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	11	16986	16986
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	12	7	7
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	14	783	573
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		3602	390
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		3602	390
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namerjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		1947	0
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	15	1233	263
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	16	412	125
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	15	10	2

Grupa računa: račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
496	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		21378	17956
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 25.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
17452274 Maticni broj	8010 Sifra delatnosti	102305660 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	☐ 19	☐ 20 ☐ 21 ☐ 22 ☐ 23 ☐ 24 ☐ 25 ☐ 26

Naziv: SIGURNOST-AS

Sediste: Beograd, Cerska 76a

BILANS USPEHA



7005015819305

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Grupa racuna racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	1	12920	3498
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	1	12920	3498
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smarjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		12771	3591
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		758	0
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	3	8266	2180
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211			
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	5	3747	1411
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		149	0
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		0	93
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		0	196
66	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216			
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		76	17
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218			
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		225	120
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 69	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		225	120
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		15	4
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229	14	210	116
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ä...Ä: NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 25.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
17452274 Matični broj	8010 Sifra delatnosti	102305660 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	 19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : SIGURNOST-AS

Sediste : Beograd, Cerska 76a

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005015819312

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	ADP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	15299	4990
1. Prodaja i primljeni avansi	302	15299	4778
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	0	196
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	0	16
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	11961	5507
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	2817	2211
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	7296	2655
3. Placene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309	2	0
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1846	641
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	3338	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	517
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319		
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		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324		

POZICIJA	ADP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	9181	0
1. Uvećanja osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	9181	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	12319	699
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	12319	699
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	3138	699
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	24480	4990
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	24280	6206
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	200	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	1216
Ä...Ä: GOTOVINA NA POČETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	8	1224
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	208	8

U _____ dana 25.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Zakonski zastupnik



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

17452274 Maticni broj	8010 Sifra delatnosti	102305660 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv: SIGURNOST-AS

Sediste: Beograd, Cerska 76a

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005015810330

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AQP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AQP	Ostali kapital (racun 309)	AQP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AQP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine	401	16986	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	16986	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	16986	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucioj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucioj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine (red.br. 7+8-9)	410	16986	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucioj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucioj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine (red.br. 10+11-12)	413	16986	426		439		452	

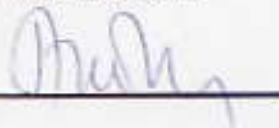
Red. br.	OPIS	AOP	Rezerva (racun 321, 322)	AOP	Revalorizaciona rezerva (racun 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	7	466		479		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	7	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	7	472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucjoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucjoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	7	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucjoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucjoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	7	478		491		504	

Red. br.	OPIS	ADP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	ADP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	ADP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037.237)	ADP	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
			10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	457	518		531		544	17450
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	457	521		534		547	17450
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	116	522		535		548	116
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	573	524		537		550	17566
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	573	527		540		553	17566
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	210	528		541		554	210
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	783	530		543		556	17776

Red. br.	O.P.) E	AOP	Gubitak imao vlasnik kapitala (grupa 28)
	- 1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	558	
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povećanja 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 značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	564	
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	

U _____ dana 25.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik	
17452274 Maticni broj	8010 Sifra delatnosti
102305660 PIB	
Popunjiva Agencija za privredne registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : SIGURNOST-AS

Sediste : Beograd, Cerska 75a

STATISTICKI ANEKS



7005015819329

za 2012. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	16	2

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, račun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smarjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	128	128	0
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXXXX	
	2.3. Smarjenja u toku godine	613		XXXXXXXXXXXX	
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	128	128	0

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, račun	OPIS	ACP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616		
11	2. Nedovršena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621		
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622		

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, račun	OPIS	ACP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	16986	16986
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli društva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi članova ortakog i komanditnog društva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	16986	16986

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, račun	OPIS	ACP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	16986	16986
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	16986	16986
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	16986	16986

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	952	877
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	1947	0
deo 226	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	260	91
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	4505	1794
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	4852	1262
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	610	188
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	1193	318
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648		
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	2389	629
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	16728	5159

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	677	0
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	6234	1395
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	1116	250
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	508	442
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	408	93
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	3391	1334
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661		
552	12. Troškovi premija osiguranja	662		
553	13. Troškovi platnog prometa	663	53	22

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	554		
555	15. Troškovi poreza	555	0	11
556	16. Troškovi doprinosa	556	1	43
562	17. Rashodi kamata	557		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	558		
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	559		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	570		
	21. Kontrolni zbir (od 551 do 570)	571	12388	3590

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672		
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	0	195
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	0	195

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AGP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AGP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U _____ dana 25.2. 2013. godine

 Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja




Zakonski zastupnik



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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2012. GODINU**

OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Privredno društvo «SIGURNOST-AS»(u daljem tekstu : društvo) je akcionarsko društvo «Sigurnost-As» za fizičko-tehničko i protivpožarno obezbedjenje i promet usluga A.D. ul. Cerska 76a, Beograd.

Poreski identifikacioni broj (PIB) 102305660

Društvo je osnovano 25.12.2002. god.

Pretežna delatnost društva je fizičko tehničko obezbedjenje.

Pored navedene pretežne delatnosti društvo obavlja i higijensko tehničku zaštitu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji «Sl.glasnik RS 46/2006» društvo je razvrstano u MALO pravno lice ali zbog potrebe konsolidovanja finansijskih izveštaja u obavezi je da sastavlja sve propisane finansijske izveštaje.

OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji društva Sigurnost-As ad ul. Cerska 76a, Beograd za obračunski period koji se završava 31.12.2012. god. Sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS/MSFI), Zakonom o računovodstvu i reviziji, drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Sem zarade po akciji.

- 1 -

PRIHODI OD PRODAJE

	2012.	2011.
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	12.920	3.498
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	12.920	3.498

- 2 -

TROŠKOVI MATERIJALA

	2012.	2011.
Troškovi materijala za izradu	758	-
UKUPNO	758	-

- 3 -

TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi društva sastoje se od sledećih vrsta troškova:

	2012.....	2011.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	6.234	1.395
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.116	250
Troškovi naknada po ugovorima o privr. i povremenim poslovima	508	442
Ostali lični rashodi i naknade	408	93
UKUPNO	8.266	2.180

- 4 -

TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJE

Troškovi amortizacije i rezervisanje društva sastoje se od sledećij vrsta troškova:

	2012.	2011.
Troškovi amortizacija	-	-
UKUPNO	-	-

- 5 -

OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi društva sastoje se od sledećih vrsta rashoda:

	2012.	2011.
Troškovi zakupnine		
Ostale proiz.usluge	3.391	1.334
SVEGA TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	3.391	1.334
Troškovi platnog prometa	53	22
Troškovi članarina		
Ostali nematerijalni troškovi	303	55
-		
SVEGA NEMATERIJALNI TROŠKOVI	303	55
UKUPNO	3.747	1.411

- 6 -

NEKRETNINE, POSTROJENJE I OPREMA

	Gradj.objekti	Postrojenja i oprema	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST			
Početno stanje 01.01.2012.	-	128	128
Nova ulaganja	-	-	-
Otudjenja i rashodovanja	-	-	-
Stanje 31.12.2012.	-	128	128
ISPRAVKA VREDNOSTI			
Početno stanje 01.01.2012.	-	128	128
Amortizacija	-	-	-
Otudjenje i rashodovanje	-	-	-
Stanje 31.12.2012.	-	128	128
NEOTPISANA SADAŠNJA VREDNOST			
31.12.2012.	-	-	-
31.12.2012	-	-	-

- 7 -

UČEŠĆA U KAPITALU

Učešća u kapitalu društva mogu se prikazati na sledeći način

	2012.	2011.
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Sigurnost-Vračar Beograd 51,65546%	16.366	16.366
UKUPNO UČEŠĆA U KAPITALU	16.366	16.366

- 8 -

POTRAŽIVANJA

Stanje potraživanja društva može se prikazati na sledeći način:

	2012.	2011.
Kupci u zemlji	962	877
Ispravka potraživanja od kupaca	-	-
Ostala potraživanja	3.836	699
UKUPNO POTRAŽIVANJA	4.798	1.576

- 9 -

	2012.	2011.
Potraživanja na osnovu pretplaćenih ostalih		
Poreza	6	6
UKUPNO	6	6

- 10 -

GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine društva može se prikazati na sledeći način:

	2012.	2011.
Novčana sredstva	208	8
UKUPNO	208	8

OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Osnovni i ostali kapital društva može se prikazati na sledeći način:

	2012.	2011.
Aksijski kapital	16.986	16.986
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	16.986	16.986

BROJ AKCIJA

	2012.	2011.
Akcije	16.986	16986
UKUPNO	16.986	16986

REZERVE

Rezerve društva se mogu prikazati na sledeći način:

	2012.	2011.
Zakonske rezerve	7	7
UKUPNO	7	7

REVALORIZACIONE REZERVE

Stanje i promene na revalorizacionim rezervama društva mogu se prikazati na sledeći način:

Početno stanje 01.01.2012.	-
Ostala povećanja	-
Ostala smanjenja	-
STANJE 31.12.2012.	-
STANJE 31.12.2011.	-

NERASPOREDJENA DOBIT

Nerasporedjena dobit društva može se prikazati na sledeći način:

Nerasporedjena dobit ranijih godina 01.01.2012.	573
Ostala povećanja	-
Nerasporedjena dobit tekuće godine	210
STANJE NA DAN 31.12.2012.	783

Osnovna zarada po akciji (Neto dobit 209.824,26 dinara : br. akcija 16986) = 12,35 dinara

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2012.	2011.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada koje se refundiraju	967	225
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	56	8
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	104	14
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	104	14
SVEGA	1.231	261
Obaveze prema dobavljačima	1.947	-
SVEGA	3.178	261

Druge obaveze	2012.	2011.
Obaveze prema zaposlenima	2	2
SVEGA	2	2
Unapred obr. troškovi	-	-
SVEGA	-	-

**OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST
I POREZA NA DOBIT**

	2012.	2011.
Porez na dodatu vrednost	412	125
Porez na dobit	10	2
UKUPNO	422	127

UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR	3.602	390
--	-------	-----



ZAKONSKI ZASTUPNIK

Predrag Vuković

ИЗВОД

Из Записника са редовне Скупштине акционара друштва „Сигурност-АС“ за физичко-техничко и противпожарно обезбеђење и промет услуга а.д. Београд, Церска 76а, одржане 24.04.2013.године у просторијама Друштва, са почетком у 10,00 часова.

Непотребно изостављено...

ОДЛУКА

Усваја се Финансијски извештај, Друштва „Сигурност-АС“ за физичко-техничко и противпожарно обезбеђење и промет услуга А.Д. Београд, Церска 76а, за 2012.годину.

Усваја се Извештај о ревизији финансијског извештаја Друштва „Сигурност-АС“ за физичко-техничко и противпожарно обезбеђење и промет услуга А.Д. Београд, Церска 76а, за 2012.годину.

Утарђена остварена нето добит у износу од 225.386,26 динара у 2012.години распоређује се као нераспоредена добит.

Да је извод веран оригиналу
тврди и оверава
СЕКРЕТАР ДРУШТВА
Анђелка Кнежевић



ПРЕДСЕДНИК СКУПШТИНЕ

Тања Лазих



PIB 102305660
M.B. 17452274

СИГУРНОСТ - АС

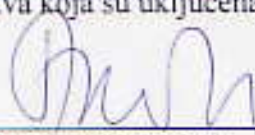
ДРУШТВО ЗА ФИЗИЧКО-ТЕХНИЧКО И ПРОТИВПОЖАРНО ОБЕЗБЕЂЕЊЕ И ПРОМЕТ УСЛУГА А.Д.
Београд, Церска 76а, Тел: 011/2836-780; Факс: 011/2836-757

Lica odgovorna za sastavljanje Finansijskog izveštaja za 2012. godinu
društva Sigurnost- As:

- Predrag Vuković Izvršni direktor
- Branka Atanacković Računovođa

I Z J A V A

Godišnji finansijski izveštaj za 2012. godinu sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine, promenama na kapitalu društva Sigurnost- As uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.


Branka Atanacković


Predrag Vuković



ОБЈАВЉУЈЕ

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА 2012. ГОДИНУ

Годишњи извештај о пословању акционара (експлицитан извештај)			
II ОПШТИ ПОДАЦИ			
1	Пословно име:	SIGURNOST AS	
	Седиште и адреса:	Београд, Сетина 76а	
	Матични број:	17462274	
	ПИБ:	102305680	
2	Website:	http://www.sigurnost-as.com	
	e-mail адреса:		
3	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката	25.12.2002	
4	Делатност (цифра и опис)	6010 Грчко-јединско посредовање	
5	Број запослених (на дан 31.12.2012. године)	16	
6	Број акционара (на дан 31.12.2012. године)	154	
7	Десет највећих акционара (на дан 31.12.2012. године)		
	Пословно име правног лица / Име и презиме	Број акција	% учешћа
	1. Мило Ђурић	4.246	24,99%
	2. Милан Николић	3.635	21,36%
	3. Тана Ђако	697	4,10%
	4. Зоран Ђаковић	372	2,19%
	5. Вукослав Тоћковић	130	0,7%
	6. Добриљко Недељковић	116	0,66%
	7. Оливер Ристовић	116	0,66%
	8. Звонко Марковић	111	0,65%
	9. Слађана Павловић	111	0,65%
	10. Томислав Стојић	111	0,65%
8	Вредност основног капитала	16.986,00	
9	Број и врста издатих акција:	16.986	
	Номинална вредност акција:	1	
	CFI код:		
	ISIN број:		
10	Подаци о зависним друштвима:	Sigurnost-Vlasar AD, Београд, Сетина 76а	
11	Пословно име, седиште и адреса ревизорске куће која је ревизирала финансијске извештаје за 2009. годину:	Ревизор д.о.о. Београд, Десетина	
12	Пословно име организованог тржишта на које су укључене акције:	Београдска берза АД, Нови Београд, Омладинских бригада бр. 1	
III ПОДАЦИ О УПРАВИ ДРУШТВА			
1	ОДБОР ДИРЕКТОРА		
	Име, презиме и пребивалиште	Образложење садашње запослености у УО и НО других друштава	Бр. и % акција које поседују у А.Д. на дан 31.12.2012.
	1. Предраг Миловић	Директор	Исплаћени нето износ накнаде у 2012.(РСД)
	2. Милош Ђековић	Генерални директор	
	3. Ђорђе Стојић	Директор	
2	Подаци о члановима Надзорног одбора		
	Име, презиме и пребивалиште	Образложење, садашње запослености, чланства у УО и НО других друштава	Бр. и % акција које поседују у А.Д. на дан 31.12.2012.
			Исплаћени нето износ накнаде у 2012.(РСД)
3	Писани кодекс понашања		

III ПОДАЦИ УПРАВЕ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА			
1	Извештај о реализацији усвојене пословне политике за 2012. годину		
	укупан приход	12.996	
	укупан расход	12.771	
	брuto добит	225	
2	Анализа прихода, расхода и резултата пословања у 2012. години	1.144	
	Принос на укупан капитал (пословни добитак / пословни тек год - пословни прет год /2) - %		
	Нето принос на сопствени капитал (нето добитак / капитал тек год - кап прет год /2) - %		
	Пословни нето добитак (нето добит - пословни приходи) - %	1,63%	
	Стапен задужености (дугор резервисања и обавезе укупна пасива) - %	15,85%	
	I степен ликвидности (готовине и готов еквиваленти краткорочне обавезе)	5,7340%	
	II степен ликвидности (кратк. Потраж. плаћања и готовина/ кратк. обавезе)	139,1440%	
	Нето оборни капитал (оборна имовина - краткорочне обавезе) хил. РСД	1410,00%	
	Цена акција	1	
	Тржишна капитализација	12,35 блага	
	Добитак по акцији		
	Исплаћена дивиденда по редовним акцијама за последње 3 године		
3	Информације о остварењима друштва по сегментима		
	приходи од продаје екстерним купцима		
	приходи од продаје другим сегментима у оквиру истог друштва		
	резултатима сваког сегмента		
	имовина и обавезама сваког сегмента		
	главним купцима и добављачима (наводе се купци и добављачи који учествују са више од 10% у укупним обавезама друштва према добављачима)		
	Начин формирања трансферних цена		
	Највећи добављачи	Највећи купци	
	СТУДЕНТ СТУДЕНТСКА ЗАДРУГА	ЈУГОБАНКА У СТЕЧАЈУ	
	ЕВРОБЛИСТ	ЈАТ КЕТЕРИНГ	
	РЕВИЗИЈА ДООО	УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ	
	СИГУРНОСТ ВРАЧАР АД	ИНСТИТУТ ЗА МЕДИЦИНУ РАДА	
4	Промене веће од 10% у односу на претходну годину на имовину и обавезама (приказано) по позицијама датим у изводу из финансијских извештаја и нето добитку односно губитку тог друштва		
	имовина и обавезама (приказано по обавезама датим у изводу из финансијских извештаја)		
	нето добитку односно губитку тог друштва		
5	Неизвесност наплате прихода или могућих будућих трошкова који могу значајно утицати на финансијску позицију друштва		
6	Информације о стању (број и %), стицању, продаји и поништењу сопствених акција		
7	Улагање у истраживање и развој основне делатности, информационе технологије и људски ресурсе		
8	Износ, начин формирања и употреба резерва у последње две године		
9	Битни пословни догађаји који су се десили од дана билансирања до дана подношења извештаја		
10	Остале битне промене података садржаних у проспекту, а који напред нису изведени		
IV ОСТАЛО			
Уколико одређена питања нису обухваћена претходним тачкама, а од значаја су за разумевање тренутног финансијског и привредног положаја акционарског друштва као и за процену вредности његових акција од вредности друштва или може бити од интереса и објаснити:			
Друштво одговара за тачност и истинитост података наведених у извештају на истакнутој за истинитост података изведених у проспекту.			

Р Е В И З И Ј А

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге

Мајке Јевросиме 39, 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

**„СИГУРНОСТ-АС“ АД
БЕОГРАД**

улица Церска број 76а

Београд, 15. март 2013. године

САДРЖАЈ

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ.....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	4
1. УВОД.....	6
2. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	23
А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	23
Б. БИЛАНС УСПЕХА.....	25
Ц. БИЛАНС СТАЊА.....	32
Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	39
Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС.....	40
Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	44
Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	46
Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА.....	46
И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ.....	47

А.

РЕВИЗОРСКИ ТИМ:

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

Станица Кањевац
Овлашћени ревизор

Б.

РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

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

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

ДИРЕКТОР,
Београд, 15. март 2013. године Проф. Др Милоје Кањевац



В.

„СИГУРНОСТ-АС“ АД Б Е О Г Р А Д

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложеног нам скупа Финансијских извештаја Вашег Друштва за пословну годину која се завршава на дан 31. децембар 2012. године.

За ове финансијске извештаје одговорно је руководство правног лица.

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

Овом ревизијом обухваћени су финансијски извештаји прописани Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11); Биланс успеха, Биланс стања, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје и Статистички анекс.

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Међународним стандардима ревизије. Међународни стандарди ревизије захтевају да ревизију планирамо и извршавамо на начин који омогућава да се у разумној мери уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, или фундаменталне грешке.

- Ревизија је извршена испитивањем ревизорских доказа, НА БАЗИ ПРОВЕРЕ УЗОРАКА, који поткрепљују износе и обелодањивања у предметним финансијским извештајима. Ревизијом је обухваћена и оцена примене рачуноводствених начела и значајних процена имовине, права и обавеза извршених од стране руководства нашег Друштва, као и оцену опште презентације финансијских извештаја надлежним органима унутар предметног правног лица.

На основу извршених ревизорских поступака и испитивања узорака, сматрамо да има основа за наше мишљење о предметним финансијским извештајима за пословну 2012 годину.

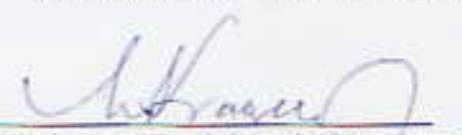
* * *

ПО НАШЕМ МИШЉЕЊУ, ПРЕДМЕТНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОКАЗУЈУ РЕАЛНО, ИСТИНИТО И ОБЈЕКТИВНО, ПО СВИМ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИМ АСПЕКТИМА, ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ ВАШЕГ ДРУШТВА, НОВЧАНЕ ТОКОВЕ У 2012. ГОДИНИ И РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11), МЕЂУНАРОДНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ СТАНДАРДИМА И ПРОПИСИМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, ПА У СКЛАДУ СА ТАЧКОМ 27. И 29. МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА РЕВИЗИЈЕ ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР,

Београд, 15. март 2013. године




Професор Др. Милоје Канџац

1.

УВОД

1. ПОЈАМ, ЦИЉЕВИ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ

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

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

ЦИЉ сваке ревизије је саопштавање заинтересованим корисницима, како интерним тако и екстерним (акционарима, банкарима, инвеститорима, пословним партнерима, менаџменту предузећа) мишљење о сагласности финансијских извештаја са установљеним критеријумима. Ревизија потврђује и појачава вредност информација датих у финансијским извештајима. Потребна за независном ревизијом се изводи из чињенице да заинтересовани актери поверавају своја средства (капитал) руководству правног лица, које та средства треба да инвестира под најбољим условима, а како власници уложених средстава немају директан приступ рачуноводственим подацима, тако не могу знати колико су финансијски извештаји тачни и објективни. Независни ревизор то својим систематским приступом, вештином, искуством, поштујући професионални кодекс и етику може да:

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

Независна ревизија се може категоризовати у:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

а) Амортизације сталних средстава

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

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

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

б) Ненаплаћена потраживања

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

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

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

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

ц) Ограничавање неких издатака

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

д) Донације и дотације

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

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

е) 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.

* * *

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

2. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1) Назив и скраћени назив.

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

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

2) Седиште.

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

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

3) Оснивање и правно својство.

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

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

4) Статистички подаци.

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

5) Разврставање.

Према подацима приложеним уз годишњи рачун за 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. Има основано једно зависно друштво, али сам није зависно друштво било ког оснивача.

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

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

Тренутни власнички статус Клијента је:

а) Укупан број акција16.986

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

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

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

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

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

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

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 нема девизну благајну.

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

Рачун Клијента није био 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: 102 305 660, код надлежне Пореске управе.

Пријава за ПДВ поднета је надлежној Пореској управи.

Кашњења у плаћању пореза током 2012. године није било.

11) Лизинг и лиценце.

Клијент нема опрему у лизингу, а нема ни лиценцу 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 информационог 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,

обрачуна и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуна 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 руководиоца рачуноводства.

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 provedено и утврђен прави резултат; свака позиција имовине, права и обавеза Друштва.

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

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

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

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

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

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

ПРЕГЛЕД

ГРУПА НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ У КЊИГОВОДСТВУ

Ред. број	Означавање налога (бројеви, слова или друге ознаке)	Ова група налога означава да се по њима врши књиж. по след. врстама докумената
01.	01	Изводи из банке
02.	00	Почетно стање
03.	02	Благајна
04.	03	Добављачи
05.	06	Зараде
06.	07	Илазни рачуни
07.	15	Остали

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. Клијент није имао контролу легализације софтвера.

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

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

15) Оцена квалитета софтвера.

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

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

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

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

пословне књиге, или се та документа састављају или обрађују ручно па достављају рачуноводству.

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

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

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

Клијент је правно лице, које обавља услужну делатност.

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 16 запослених радника.

У односу на 2011. годину, број радника у 2012. години се повећао за 14 запослених радника, односно за 700,00%.

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 УО и на захтев сектора, уз претходну сагласност директора.

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

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

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

23) Услуге

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

24) Потраживање.

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

25) Обавезе.

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

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

26) Спорови.

Имовина која се у облику потраживања налази код других, није доступна повериоцу све док није наплаћено потраживање, односно враћена материјална вредност. Из тих разлога сва спорна потраживања се посебно воде и за њихов износ коригује пословни резултат, привремено до окончања спора.

27) Попис имовине, права и обавезе.

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

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

Попис се обавља на основу Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. 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,
- Управни одбор, као орган управљања, и
- Директор, као пословодни орган.

Скупштина акционара

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

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

Управни одбор.

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

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

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

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

Директор.

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

29) Односи међу органима.

Скупштина акционара, сходно Статуту, подноси писмене извештаје.

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

Директор одговара Управном одбору за штету коју проузрокује својим радом.

Нижњи 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 Управног одбора на редовној седници дана 19.11.2004. године. Правилником је обухваћено:

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

Током ревизије намера нам је да кроз одредбе овог Правилника установимо усаглашеност са националним прописима и МРС/МСФИ, као и усклађеност презентованих позиција приказаних у финансијским извештајима.

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

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

Из података о идентификацији Клијента, као и из чињенице да су пословне књиге за 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.

2.

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Потреба ревизије

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

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

2. Опште користи од ревизије

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

3. Општи појам ревизије

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

4. Облик ревизије

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

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

5. Исходна 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 реалијне 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.

6. Обухват ревизије

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

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

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

7. Предмет ревизије

Ревизијом се обухватају два сегмента.

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

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

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

Б. БИЛАНС УСПЕХА.

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

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

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

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

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

Коначно, од величине прихода на једној и расхода на другој страни, зависи и коначан резултат пословања – добит, која је, сада већ, више имовинска категорија: са становишта акционара, Државних фондова и/или неутуђених 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	ИЗНОС	ИЗНОС
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	201	1	12920	3498
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204+205+206)				
60 и 61	1. Приходи од продаје	202	1	12920	3498
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206			
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		12771	3591
50	1. Набавна вредност продате робе	208			
51	2. Трошкови материјала	209		758	
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210	3	8266	2180
54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211			
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212	5	3747	1411
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213		149	
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214			93
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215			196

56	VI. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	216			
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		76	17
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218			
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219		225	120
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛ. ПРЕ ОПОРЕЗИВ. (214-213-215+216-217+218)	220			
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223		225	120
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	224			
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
721	1. Порески расход периода	225		15	4
722	2. Одложени порески расходи перио.	226			
722	3. Одложени порески прихо. периода	227			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224+225-226+227-228)	229	14	210	116
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230			

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

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

Биланс успеха, иако је извештај само за једну годину пословања Клијента први је у свим ревизорским анализама и проверавањима. Даје низ аналитичких података о томе из којих извора су и колики стварни приходи, а на другој страни који су и колики расходи, који утичу на резултат.

ТАБЕЛА 1

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	12.920	99,42	12.771	100,00	-	149
02.	Финансијски	-		-	-	-	-
03.	Остали	76	0,58	-	-	-	76
	УКУПНО:	12.996	100,00	12.771	100,00	-	225

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

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

Из структуре горе наведене табеле, закључујемо да су у структури укупних прихода и расхода убедљиво најдоминантнији пословни приходи и расходи што указује да се правно лице заиста бави делатношћу за коју је и регистрован, по овом основу исказује пословни добитак у износу од 149 хиљада динара, финансијских прихода и расхода није било у 2012. години, а по основу осталих прихода и расхода остварује такође добитак у износу од 76 хиљада динара.

У наредној табели дајемо приказ укупних прихода по врсти настанка:

ТАБЕЛА 2

Р. број	Структура укупних прихода	у 000 динара	
		Износ	% учешћа
I	II	III	IV
1.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	12.920	99,42
2.	Приходи од камата		
3.	Остали финансијски приходи		
4.	Добици од продаје материјала		
5.	Приходи од смањења обавеза		
6.	Остали приходи	76	0,58
	УКУПНО:	12.996	100,00

У структури укупних прихода, заступљеност прихода од продаје услуга на домаћем тржишту је 99,42%, што дефинитивно указује на чињеницу да правно лице примарно обавља своју регистровану

делатност. Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, то јест извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуга на дан билансирања. У поступку признавања прихода испоштована су прописна начела МРС 18. Сви остали приходи у структури прихода су од мањег материјалног значаја.

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

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

ТАБЕЛА 3

у 000, дин.

Р.бр.	Врста расхода:	Износ	% учешћа
1	2	3	4
1.	Трошкови канцелариј. материјала	80	0,62
2.	Трошкови горива и енергије	678	5,31
3.	Зараде и накнаде зарада	6.234	48,81
4.	Остали лични расходи и накнаде	2.032	15,91
5.	Трошкови транспортних услуга	90	0,70
6.	Трошкови осталих услуга	3.301	25,85
7.	Трошкови непроизводних услуга	167	1,31
8.	Трошкови репрезентације	133	1,04
9.	Трошкови платног промета	53	0,42
10.	Трошкови пореза	1	0,01
11.	Трошкови доприноса	1	0,01
12.	Остали нематеријални трошкови	1	0,01
	УКУПНИ РАСХОДИ:	12.771	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 накнада зарада и то 64,72%, као и трошкови осталих услуга и то 25,85%. Разлог за овако високо учешће ових трошкова у укупним расходима налазимо у основној делатности Клијента, која је примарно производног 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 64,72%, док трошкова амортизације нема, што указује да Клијент ревизије не поседује основна средства 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 категодије прихода и расхода анализа према динамици (текуће у односу на претходну годину) би изгледало овако:

ТАБЕЛА 4

КАТЕГОРИЈА ПРИХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	у 000 дина	
		ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	3.498	12.920	369,35
ФИНАНСИЈСКИ	196	0	-
ОСТАЛИ	17	76	447,06
УКУПНО:	3.711	12.996	350,20

Коментар горе наведених података би био следећи: Клијент је у 2012. години у односу на 2011. годину имао велики раст пословних

прихода и то за чак 269,35%, финансијских прихода у 2012. години није било, док остали приходи у 2012. години у односу на 2011. годину имају такође веома велики раст и то за 347,06%. На нивоу предузећа раст прихода у текућој у односу на претходну годину је био веома значајан, и то за 250,20%, што је веома позитивно за 2012. годину за Клијента.

На исти начин можемо анализирати и укупне расходе:

ТАБЕЛА 5

у 000 дина			
КАТЕГОРИЈА РАСХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	3.591	12.771	355,64
ФИНАНСИЈ.			
ОСТАЛИ			
УКУПНО:	3.591	12.771	355,64

Из табеле 5 запажа се да су укупни расходи у апсолутном износу порасли за 255,64%, у текућој у односу на претходну годину. Наиме, укупни приходи Клијента бележе нешто спорији раст (250,20%), док расходи бележе нешто бржи раст (255,64%) у односу на раст прихода у текућој у односу на претходну годину, што значи да Клијент треба у 2012. години да обрати мало више пажње на трошкове.

За пословну 2012. годину Клијент је исказао добитак пре опорезивања у износу од 225 хиљада динара. Исказани добитак је смањен за порески расход периода у износу од 15 хиљада динара, тако да нето добитак износи 220 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 премештавају 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	ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5	
	АКТИВА	001		16366	
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)				
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002			
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004			
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005			
020,022,023 026,027(део)028(део) 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006			
024,027 (део) 028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007			
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		16366	
030 до 032, 039(део)	1. Учешћа у капиталу	010	7	16366	
033 до 038, 039(део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски Пласмани	011			
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		5012	
10 до 13,15	I. ЗАЛИХЕ	013			
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА	014			

	КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		5012
20,21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016	8	4789
223	2. Потраж. за више пл. порез на добитак	017	9	6
23 минус 237	2. Краткорочни финансијски пласмани	018		
24	3. Готовински еквиваленти и готовина	019	10	208
27 и 28 осим 288	4. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		21378
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		21378
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		17776
	А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106- 107+108+109+110)			
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	11	16986
32	III. РЕЗЕРВЕ	104	12	7
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108	14	783
35	VIII. ГУБИТАК	109		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111		3602
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		3602
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119		1947
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120	15	1233
47, 48 осим	5. Обавезе по основу пореза на додату	121	16	412

481 и 49 осим 498	вредност и осталих јавних прихода и ПВР			
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122	15	10
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+109)	124		21378
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 ХИЛАДИМА ДИНАРА					
АКТИВА	износ	% учешћа	ПАСИВА	износ	% учешћа
1. стална имов.	16.366	76,56	1. капитал	17.776	83,15
- Немат. улаг.			2. дугор. обавезе		
- некр. постр. опр. и биол. средства			3. кратк. обавезе	3.602	16,85
- дуг. фин. пласм.	16.366	76,56	4. одлж. порес. об.		
2. обртна имов.	5.012	23,44			
- готовина	208	0,97			
- потраживања	4.798	22,44			
- Потраживања за више плаћен порез на добитак	6	0,03			
- краткорочни финансијски пласмани					
- пдв и здр					
3. Одлож. пор. сред.					
УКУПНА АКТИВА	21.378	100,00	укупна пасива	21.378	100,00

КОМЕНТАР: стална имовина са 76,56% учествује у активи Биланса стања, док обртна имовина са 23,44% чини знатно мањи 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 22,47%. Из приказане структуре активе и пасиве биланса стања, упоређујући обртну имовину (5.012) са обавезама (3.602) констатујемо да је Клијент ликвидан.

- У наставку дајемо структуру основних средстава:

ТАБЕЛА 7

у 000 дина.

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		xxxxxx	xxxxxx		
02.	Опрема	128	128	100,00		
03.	Алат и инвентар					
04.	Грађевински објекти					
СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА		128	128	100,00		

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

У структури основних средстава је једино учешће опреме, док других облика основних средстава Клијент нема.

На другој страни, отписаност основних средстава је извршена у целости и износи 100,00%, тако да би Клијент требало да у догледно време има веће издатке за набавку основних средстава, или 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 (формирање комисије, дато упутство о начину рада пописних комисија, припремљене пописне листе и остало). Организацијом пописа руководи Управни одбор Клијента. Одлуком о годишњем попису именоване су комисије за обављање пописа.

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

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

Све набавке опреме у току 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 опрема учествује са 100,00% а степен отписаности исте је 100,00%, што оправдава инвестициона улагања у резервне делове и одржавање, па и набавку нове опреме.

Клијент ревизије у групи 03 (дугорочни финансијски пласмани) исказује учешће у капиталу других лица у износу од 16.366 хиљада динара.

У наставку, дајемо структуру обртне имовине:

ТАБЕЛА 8

Р. број	Облик имовине:	Бруто	Исправка	Нето:	У 000. ДИН % учешћа
1	2	3	4	5(3-4)	6
1.	Залихе				
	Материјал				
	Недовршена производња				
	Роба				
	Аванси				
2.	Карткороч. потраж.	5.012		1.590	100,00
	Потраж. од купаца	962		962	19,19
	Потраж. од државних органа	6		6	0,12
	Остала потражив.	3.836		3.836	76,54
	Готовина	208		208	4,15
	АВР и ПДВ				
	Укупно (1+2)	5.012		5.012	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 95,85%, док све друге ставке чине 4,15%.

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 каузије, 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, допринос 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. дина.			
Ред.бр.	Структура обавеза	Износ	% учешћа
Ц.	Краткорочне обавезе	3.602	100,00
1	Краткорочни кредити		
2	Примљени аванси		
3	Добављачи	1.947	54,05
4	Остале обавезе из пословања	1	0,03
5	Зарада и накнада зараде	1.231	34,18
6	Обав. за пор. на добит	11	0,30
7	ПДВ	412	11,44
8	Обавезе за пор. допр. царине и др. дажбине и ПВР		
Укупне обавезе (А+Б+Ц+Д)		3.602	100,00

Увидом у структуру обавеза констатујемо да Клијент има краткорочне обавезе. Обавезе по основу добављача чине највећи део укупних обавеза, и то чак 54,05%, док зараде и накнаде зарада чине такође већи део укупних обавеза, и то 34,18%.

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 ПОПISУ.
- УСАГЛАШЕНА СУ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА СА ПОСЛОВНИМ ПАРТНЕРИМА.
- ДОСЛЕДНО СУ ПРИМЕЋЕНЕ 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 први део 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 Агенцији за привредне регистре, 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	Осно вни капита л (група 30 без 309)	АО П	Ост али капи тал (рачу ни 309)	АО П	Резер ве (Рачу н 321,3 22)	АО П	Резер ви за перс (рачу ни 330 и 331)	АО П	Нера сн. добит ак (гр 34)	АО П	Губит ак до виска пит. (група 35)	АО П	Укупно (кол.2+ 3+4+5+ 6+7+8+ 9-10)
1			2		3		6		7		10		11		13
1.	Стање на дан 01.01. прет. год.	401	16986	414		453	7	466		505	457	518		544	17450
2.	Исправка мат.	402		415		454		467		506		519		545	

	знач. греш. и пром. рач. под. у претх. год. повећање													
3.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. под. у претх. год. смањење	403		416		455		468		507		520		546
4.	Кориговано почет. стање на дан 01.01. претх. год. (ред.бр. 1+2-3)	404	16986	417		456	7	469		508	457	521		547 17450
5.	Укупна повећања у претх. години	405		418		457		470		509	116	522		548 116
6.	Укупна смањења у претх. години	406		419		458		471		510		523		549
7.	Стање на дан 31.12. претходне године (ред.бр. 4+5-6)	407	16986	420		459	7	472		511	573	524		550 17566
8.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. под. у текућ. год. повећање	408		421		460		473		512		525		551
9.	Исправка мат. знач. греш. и промена рач. под. у тек. год. смањење	409		422		461		474		513		526		552
10	Кориговано поч. ст. на дан 01.01. тек. год. (ред. бр. 7+8-9)	410	16986	423		462	7	475		514	573	527		553 17566
11	Укупна повећ. у текућој год.	411		424		463		476		515	210	528		554 210
12	Укупна смањ. у текућој години	412		425		464		477		516		529		555
13	Стање на дан 31.12. тек. год. (ред.бр. 10+11-12)	413	16986	426		465	7	478		517	783	530		556 17776

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	16	2

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

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол.4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална улагања				
	1.1. Стање на почетку године	606			
	1.2. Повећ. (набавке) у току год.	607		XXXXXXXX	
	1.3. Смањења у току године	608		XXXXXXXX	
	1.4. Ревалоризација	609		XXXXXXXX	
	1.5. Стање на крају године (606+607-608+609)	610			
02	2. Некретности, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	128	128	
	2.2. Повећ. (набавке) у току год.	612		XXXXXXXX	
	2.3. Смањења у току године	613		XXXXXXXX	
	2.4. Ревалоризација	614		XXXXXXXX	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	128	128	

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	16986	16986
	у томе: страни капитал	624		
309	7. Остали основни кап.	632		
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	16986	16986

V СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	634	16986	16986
део 300	1.2. Номинална вред. обичних акција- укупно	635	16986	16986
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	636		
део 300	2.2. Ном. вред. приор. акција – укупно	637		
300	3. СВЕГА – номинална вредност акција (635+637-623)	638	16986	16986

VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

динара

- износи у хиљ.

Гр. рач. Рач.	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
20	1. Потраж. по основу продаје (ст. на крају године 639<=016)	639	962	877
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	1947	
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	260	91
43	5. Обавезе из посл. (потражни промет без почетног стања)	643	4505	1794
450	6. Обав. за нето зар. и нак. зар. (пот. промет без поч. стања)	644	4862	1262
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	610	188
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	1193	318
		648		
47	11. Обавезе за ПДВ (год. износ по пореским пријавама)	649	2389	629
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	16728	5159

VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претход на година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	677	
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	652	6234	1395
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	1116	250
522, 523, 524 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брuto) по основу уговора	654	508	442
526	5. Трош. накн. чл. управл. и надзор. одбора (брuto)	655		
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	408	93
53	7. Трошкови производних услуга	657	3391	1334
533, део 540 и део 525	8. Трошкови закупнина	658		
540	11. Трошкови амортизације	661		
552	12. Трошкови премија осигурања	662		
553	13. Трошкови платног промета	663	53	22
554	14. Трошкови чланарина	664		
555	15. Трошкови пореза	665		11
556	16. Трошкови доприноса	666	1	43
562	17. Расходи камата	667		
део 560, део 561 и 562	18. Расходи камата и део финансијских расхода	668		
део 560, део 561, део 562	19. Расходи камата по кредитима од банака и дфо	669		
део 579	20. Расходи за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	670		
	21. Контролни збир (од 651 до 670)	671	12388	3590

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		
део 660, део 661, 662	6. Приходи од камата	677		196
	9. Контролни збир (672 до 679)	680		196

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
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	15299	4990
I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	302	15299	4778
2. Примљене камате из пословних активности	303		196
3. Остали приливи из редовног пословања	304		16
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	11961	5507
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	2817	2211
2. Зараде, накнаде зарада и ост. лични расходи	307	7296	2655
3. Плаћене камате	308		
4. Порез на добитак	309	2	
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	1846	641
III. Нето прилив готовине из пословних активности(I-II)	311	3338	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)	312		517
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313		
I. Приливи готовине из активности инвестирања(1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	315		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		
4. Примљене камате из активности инвестир.	317		
5. Примљене дивиденде	318		

II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	319		
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		
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I-II)	323		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	324		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	325	9181	
I. Приливи 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	9181	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329	12319	699
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331	12319	699
3. Финансијски лизинг	332		
4. Исплаћене дивиденде	333		
III. Нето приливи готовине из активности финансирања (I-II)	334		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	335	3138	699
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	24480	4990
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	24280	6206
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)	338	200	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)	339		1216
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	8	1224
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)	343	208	8

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. ДОГАЂАЛИ 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 ревизора 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 УЗОРКА, нисмо нашли књижење или друга евидентирања која би требало исправљати и у вези с тим мењати или допуњавати финансијске извештаје које смо ревидовали.

Обрачуни у књиговодству.

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

Финансијски извештаји.

Након обављеног узорковања налога за књижење и обраде свих обрачуна у књиговодству везаних за финансијске извештаје, ревидовали смо све предвиђене финансијске извештаје, који су верно и у целини састављени на бази података из пословних књига пре њиховог

затварања. Позиције из закључног листа и те позиције у финансијским извештајима су истоветне; усклађене су све аналитике и главна књига, што је условило потпуну и ефикасну ревизију у целини.

Из горе наведених података о раду и начину вршења ревизије, налазома из исте и података које смо сагледали, наше је мишљење да Клијент има све услове за позитивно мишљење овлашћеног ревизора, те да нема никаквих препрека да настави са пословањем и у 2013. години.

Београд, 15. март 2013. године