



Република Србија  
Агенција за привредне регистре

## Redovni godišnji finansijski izveštaj za 2012. godinu za obveznika revizije

### Podaci o obvezniku\*

Matični broj (JMB)	08067562
Naziv	AD VOJVODINA SRBOBRAN
Mesto	Srbobran
Adresa	Svetog Save 1
Pravna forma	Akcionarska drustva
Delatnost	4719-Ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama
Veličina za 2012. godinu (prema podacima za 2011. godinu)	1-Malo

\* stanje na dan 31.12.2012. godine

Bilans stanja sa stanjem na dan 31.12.2012. godine			
Naziv pozicije	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	11.274	12.793
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BILOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	11.274	12.793
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	11.274	12.793
B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012	53	12.313
I. ZALIHE	013	0	1.250
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	53	11.063
1. Potraživanja	016	49	9.587
3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	0	1.460
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	4	16
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022	11.327	25.106
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	11.327	25.106
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	1.021	9.551
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	18.756	13.490
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	3.283	3.283
VIII. GUBITAK	109	21.018	7.222
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	10.081	15.509
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	10.081	15.509
1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	3.545	0
3. Obaveze iz poslovanja	119	6.442	15.448
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	39	35
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razganičenja	121	55	26
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	225	46
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124	11.327	25.106
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2012 do 31.12.2012. godine			
Naziv pozicije	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	4.958	15.016
1. Prihodi od prodaje	202	0	8.578
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	1.363	862
5. Ostali poslovni prihodi	206	3.595	5.576
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	7.540	13.202
1. Nabavna vrednost prodate robe	208	1.363	5.812
2. Troškovi materijala	209	1.695	301
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	465	3.662
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	1.380	600
5. Ostali poslovni rashodi	212	2.637	2.827
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	0	1.814
IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214	2.582	0
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	0	1
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	5.270	2
VIII. OSTALI RASHODI	218	5.765	0
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA(213-214+215-216+217-218)	219	0	1.813

X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213-215+216-217+218)	220	13.617	0
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	0	1.813
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224	13.617	0
2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	179	0
3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	0	37
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	0	1.850
E. NETO GUBITAK (224-223+225+226-227+228)	230	13.796	0

**Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2012 do 31.12.2012. godine**

Naziv pozicije	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	8.183	15.933
1. Prodaja i primljeni avansi	302	8.183	12.503
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	0	1
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	0	3.429
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	11.740	10.477
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	10.979	7.372
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	390	3.071
3. Plaćene kamate	308	4	2
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	367	32
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	0	5.456
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	312	3.557	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	0	5.455
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	0	5.455
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	0	5.455
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	3.545	0
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	3.545	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	3.545	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	11.728	15.933
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	11.740	15.932
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	1
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	12	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	16	15
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 + 340 +341 - 342)	343	4	16

**Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2012 do 31.12.2012. godine**

Naziv pozicije	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	401		13.490
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	404		13.490
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	407		13.490
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	410		13.490
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	411		5.266
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	413		18.756
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	505		3.283
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	508		3.283
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	511		3.283
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	514		3.283
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	517		3.283
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	518		7.222
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	521		7.222
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	524		7.222
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	527		7.222
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	528		13.796
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	530		21.018
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	544		9.551
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	547		9.551
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	550		9.551
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	553		9.551

9+10-11-12)		554	5.266
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)		554	5.266
Ukupna smanjenja u tekućoj godini - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)		555	13.796
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)		556	1.021

**Statistički aneks za 2012. godinu**

Opis	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>I. OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU</b>			
1. Broj meseci poslovanja ( oznaka od 1 do 12 )	601	12	12
2. Oznaka za veličinu ( oznaka od 1 do 3 )	602	1	1
3. Oznaka za vlasništvo ( oznaka od 1 do 5 )	603	2	2
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca ( ceo broj)	605	1	10

Opis	AOP	iznosi u 000 dinara		
		Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
<b>II. BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BILOŠKIH SREDSTAVA</b>				
2.1. Stanje na početku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	611	35.915	23.122	12.793
2.2. Povećanje ( nabavke ) u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	612	4.207	0	4.207
2.3. Smanjenje u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	613	7.118	0	5.726
2.5. Stanje na kraju godine ( 611+612-613+614 ) - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	615	33.004	21.730	11.274

Opis	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
4. Roba	619	0	1.250
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	0	1.250
1. Akcijski kapital	623	18.756	13.490
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	18.756	13.490
1.1. Broj običnih akcija	634	18.756	13.490
1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	18.756	13.490
3. SVEGA - nominalna vrednost akcija ( 635+637=623)	638	18.756	13.490
1. Potraživanja po osnovu prodaje ( stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	49	9.587
2. Obaveze iz poslovanja ( stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	6.442	15.448
4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez ( godišnji iznos po poreskim prijavama )	642	493	2.420
5. Obaveze iz poslovanja ( potražni promet bez početnog stanja )	643	3.454	17.107
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada ( potražni promet bez početnog stanja )	644	288	2.277
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog ( potražni promet bez početnog stanja )	645	36	273
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog ( potražni promet bez početnog stanja )	646	71	556
11. Obaveze za PDV ( godišnji iznos po poreskim prijavama )	649	664	2.569
12. Kontrolni zbir ( od 639 do 649 )	650	11.497	50.237
1. Troškovi goriva i energije	651	275	167
2. Troškovi zarade i naknade zarada ( bruto )	652	395	3.106
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	70	556
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	2.139	2.432
11. Troškovi amortizacije	661	1.380	600
12. Troškovi premija osiguranja	662	125	125
13. Troškovi platnog prometa	663	18	20
15. Troškovi poreza	665	25	32
21. Kontrolni zbir ( od 651 do 670 )	671	4.427	7.038
1. Prihodi od prodaje robe	672	0	4.951
9. Kontrolni zbir ( od 672 do 679 )	680	0	4.951

**VELIČINA KOJA SE PRIMENJUJE U 2013 GODINI : 1-Malo**

Na osnovu podataka iz FI za 2012. godinu obveznik se razvrstao u 1-Malo

Veličina obveznika utvrđena od strane APR - Registar finansijskih izveštaja i boniteta 1-Malo

**[Napomene uz finansijski izveštaj](#)**

**AD « VOJVODINA »**

**Svetog Save br. 1**

**Srbobran**

**PIB:101867538**

**MATIČNI BROJ:08067562**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Srbobran, 28.02.2013. godine

## **1.OSNIVANJE I DELATNOST**

AKCIONARSKO DRUŠTVO «VOJVODINA » SRBOBRAN ,skraćeni naziv firme je : AD « VOJVODINA » u daljem tekstu pravno lice osnovano je 15.06.1954. godine,registrovano je za obavljanje ostale trgovine na malo u prodavnicama mešovite robe .

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **2.1. Računovodstveni metod**

Finansijski izveštaji pravnog lica sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Izveštajna valuta pravnog lica je dinar .

Računovodstveni izveštaji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima .

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su računovodstvene politike koje je usvojio Upravni odbor pravnog lica.

### **3.1. Nematerijalna ulaganja**

Prilikom pribavljanja, nematerijalna sredstva se vrednuju po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke usled umanjenja vrednosti.

Korisni vek upotrebe se utvrđuje na osnovu ugovora o kupovini nematerijalnih sredstava. Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se proporcijalnom metodom, u toku korisnog veka upotrebe .

### **3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine postrojenja i oprema evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti,umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate .

Troškovi tekućeg održavanja i opravki priznaju se kao rashod perioda.

Nakon početnog priznavanja nekretnine,postrojenja i opreme procenjuju se po nabavnoj vrednosti,umanjenoj za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti. Amortizacija nekretnina,postrojenja i opreme zaračunava se proporcionalnim metodom tokom procenjenog veka korisne upotrebe.

Amortizacija alata,inventara,ambalaže i predmeta čiji je vek upotrebe duži od jedne godine obračunava se proporcionalnim metodom,tokom procenjenog korisnog veka upotrebe,koji ne može biti duži od 3 godine.

### **3.3 Zalihe**

Zalihe su prikazane po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti. Nabavna vrednost obuhvata fakturnu vrednost, troškove transporta i druge pripadajuće troškove.

Neto prodajna vrednost je vrednost po kojoj zalihe mogu biti realizovane u normalnim uslovima poslovanja, po odbitku troškova prodaje.

Zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje priznaju se po ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti.

Vrednost nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje sve direktne troškove proizvodnje i pripadajući deo indirektnih troškova.

### **3.4. Potraživanja iz poslovnih odnosa**

Potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrednosti, uvećanoj za eventualno obračunate kamate u skladu sa ugovorom .

Ispravka vrednosti se formira i knjiži na teret bilansa uspeha za sva potraživanja i plasmane na osnovu procene rukovodstva o njihovoj verovatnoj naplativosti.

Nenaplativa potraživanja se otpisuju na osnovu sudske odluke, prema dogovoru o spravljenju između ugovornih strana ili na osnovu odluke Upravnog odbora pravnog lica.

### **3.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se izražavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima.

### **3.6. Dugoročne i kratkoročne obaveze**

Dugoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora .

Obaveze iskazane u stranoj valuti iskazuju se u dinarima prema srednjem kursu Narodne banke koji je važio na dan bilansiranja .

Dugoročne obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana preknjižavaju se u kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora .

### **3.7. Prihodi**

Prihodi od prodaje priznaju se po principu fakturisane realizacije.

### **3.8. Rashodi**

Svi troškovi se priznaju u periodu u kome su i nastali ,u skladu sa načelom nastanka događaja .

#### 4. NAPOMENE UZ BILANS STANJA

##### 4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Poziciju nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2012. sačinjavaju sledeće stavke u hiljadama dinara :

	Nabavna vrednost	Amortizacija	Sadašnja vrednost
Zemljište	159	0	159
Građevinski objekti	32.845	21.730	11.115
Postrojenja i oprema	0	0	0
UKUPNO	33.004	21.730	11.274

##### 4.2. POTRAŽIVANJA

Struktura potraživanja na dan 31.12.2012. u hiljadama dinara je sledeća :

	31.12.2012.
Potraživanja po osnovu prodaje	49
UKUPNO	49

##### 4.3. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

U hiljadama dinara :

	31.12.2012.
Tekući račun BANCA INTESA	4
Tekući račun ALPHA BANK	
UKUPNO	4

##### 4.4. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Struktura kapitala Preduzeća na dan 31.12.2012. u hiljadama dinara je :

Osnovni kapital	18.756
Neplaćeni upisani kapital	
Neraspoređena dobit	3.283
Gubitak	21.018
UKUPAN KAPITAL	1.021

#### 4.5. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama dinara:

Dobavljači u zemlji	6.442
UKUPNO	6.442

#### 4.6. OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA POREZA DOPRINOSA I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

U hiljadama dinara :

Obav. po osnovu zarada,poreza i doprinosa	39
Ostale obaveze javnih prihoda	55
UKUPNO	94

#### 5.NAPOMENE UZ BILANS USPEHA

##### 5.1. PRIHODI

Struktura prihoda od prodaje na dan 31.12.2012. u hiljadama dinara je sledeća :

Prihodi od prodaje robe	
Ostali prihodi	4.958
UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	4.958
FINANSIJSKI PRIHODI	
OSTALI PRIHODI	
UKUPNO	4.958

##### 5.2. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Struktura troškova na dan 31.12.2012. u hiljadama dinara je sledeća :

Nabavna vrednost	1.363
UKUPNO	1.363



### 5.3. TROŠKOVI MATERIJALA

Struktura troškova materijala na dan 31.12.2012. u hiljadama dinara je sledeća :

Troškovi ostalog materijala	1.420
Troškovi sitnog inventara	
Troškovi goriva i energije	275
UKUPNO	1.695

### 5.4. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Struktura troškova amortizacije i rezervisanja na dan 31.12.2012. u hiljadama dinara je sledeća :

Troškovi amortizacije	1.380
UKUPNO	1.380

### 5.5. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Struktura ostalih poslovnih rashoda na dan 31.12.2012. u hiljadama dinara je sledeća :

Ostali poslovni rashodi	2.637
UKUPNO	2.637

### 5.6. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi	5.270
---------------------	-------

### 5.7. OSTALI RASHODI

Struktura ostalih rashoda na dan 31.12.2012. u hiljadama dinara je sledeća :

Ostali poslovni rashodi	5.765
-------------------------	-------

### 5.8. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Struktura odloženih poreskih obaveza na dan 31.12.2012. u hiljadama dinara je sledeća :

Odložene poreske obaveze	0
--------------------------	---

## 5.9. DEVIZNI KURS

Devizni kurs za preračun u dinarima na dan 31.12.2012. godine je EUR –o 113,7183 .

ODGOVORNO LICE  
AD « VOJVODINA » SRBOBRAN



## С А Д Р Ж А Ј

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ.....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	4
1. УВОД.....	6
2. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	23
А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	23
Б. БИЛАНС УСПЕХА.....	25
Ц. БИЛАНС СТАЊА.....	32
Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	38
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, и з ј а в љ у ј е м о:

- 1) Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» из Београда, М. Јевросиме број 39, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ВОЈВОДИНА“ Србобран, улица Светог Саве број 1.
- 2) Наручилац ове ревизије из тачке 1. ове Изјаве, није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» из Београда, Мајке Јевросиме број 39.
- 3) Руководилац ревизорског тима и директор Привредног друштва, Професор Др Милоје Кањевац овлашћени ревизор и Станица Кањевац, овлашћени ревизор, нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
- 4) Руководилац ревизорског тима, овлашћени ревизор и друга лица ангажована на овој ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1.

ДИРЕКТОР,

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

**В.**

**А. Д. „ВОЈВОДИНА“  
С Р Б О Б Р А Н**

**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 вашег Друштва, као и оцену опште презентације финансијских извештаја надлежним органима унутар предметног правног лица.

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

\* \* \*

ПО НАШЕМ МИШЉЕЊУ, ПРЕДМЕТНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОКАЗУЈУ РЕАЛНО, ИСТИНИТО И ОБЈЕКТИВНО, ПО СВИМ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИМ АСПЕКТИМА, ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ ВАШЕГ АКЦИОНАРСКОГ 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 Кањевац

# 1.

## У В О Д

### 1. ПОЈАМ, ЦИЉЕВИ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

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



Независна ревизија се може категоризовати у:

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

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

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

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

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

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

Стандарди инсистирају на ФЕР вредностима, имовине, права, обавеза и потраживања, сваког момента, сваке године, и увек када се појаве раскораци између вредности које се воде у пословним књигама и тих вредности 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 ПРЕДУЗЕЊУ**

### 1) Назив и скраћени назив.

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ВОЈВОДИНА“, Србобран, улица Светог Саве број 1.

Скраћени назив Друштва гласи: АД „ВОЈВОДИНА“ Србобран. 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 Србобрану, улица Светог Саве број 1.

Телефон Клијента је: 021/730-172, а факс: 021/730-172.

### 3) Оснивање и правно својство.

Клијент је основан 1954. године као друштвено предузеће, а од 2006. године функционише као акционарско друштво, са већинским уделом приватног власништва.

У правно-судском делу, Клијент је регистрован код Трговинског суда у Новом Саду, под бројем регистарског улошка код суда број: 1-3365, а последња промена у регистру код Агенције за привредне регистаре је извршена дана 30.05.2006. године под бројем БД 120860/2006.

### 4) Статистички подаци.

Клијент послује под Матичним бројем: 08067562, са основном шифром делатности: 4719 – остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама.

### 5) Разврставање.

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

### 6) Статус Клијента.

Клијент је САМОСТАЛНО правно лице. Нема основаних зависних друштава, нити је сам 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:

Укупан број акција .....13.490

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

Бригу о пословима са акцијама у целини, правно и организационо води Директор, као и обрачунски део посла. Номинална вредност једне акције износи 1.000,00 динара.

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

Клијент је у 2012. години пословао преко следећих текућих рачуна, како су ниже наведени:

Р.бр.	Б а н к е:	Број текућег рачуна:
01.	БАНКА ИНТЕСА	160-168735-17
02.	АЛФА БАНКА	180-3071210018817-85

#### 8) Располагање средствима са рачуна.

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

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

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

#### 9) Готовинско пословање.

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

Рачуни Клијента нису били у блокади током 2012. године.

10) Пореске обавезе и порески статус Клијента.

У складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Клијент је благовремено обезбедио Јединствени порески идентификациони број ПИБ: 101 867 538, 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 лиценцну зависност.

12) Спољнотрговинско пословање.

Клијент не обавља спољнотрговинске послове.

13) Организација рада и пословања.

Организација рада.

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

Ниво рачуноводства

Рачуноводство правног лица обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационалног система правног лица који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају правног лица за интерне и екстерне кориснике.

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

### Организација службе рачуноводства и финансија

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

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

За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговоран је руководилац правног лица.

У службу рачуноводства су укључени готово сви стручни послови: рачуноводство, финансије, план и анализа 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.

### 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 руководилица у Друштву, обавезан је и стручни испит, сертификат за састављање финансијских извештаја.

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

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

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

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

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

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

Служба рачуноводства Клијента, предметно груписање је извршила по бројева.

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 од броја 001 и даље хронолошки.

#### 14) Опремљеност и савременост вођења пословања.

Клијент не поседује рачунаре и штампаче. Све пословне промене се дневно ажурирају ручно на аналитичким картицама.



15) Оцена квалитета софтвера.

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

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.

Рачуноводствена евиденција која 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 трговинску делатност.

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

17) Радна снага.

У условима високо развијених технологија, те потребе повезивања са окружењем, посебно све ширег комуницирања на страним језицима и у области економије и у области технике и технологије, састав и квалификациона структура запослених и њихова специфичност знања, пресудан су фактор успеха или неуспеха.

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

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

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

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

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

Клијент је на дан 31.12.2012. године имао просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца укупно 1 запосленог радника.

У односу на 2011. годину, број радника у 2012. години се смањио за 9 запослених радника, односно за 90,00%.

#### 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, а код предаје тог документа на књижење исти још једном контролишу овлашћена лица за то.

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 прописаним стопама у Номенклатури, 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) Роба.

Залихе робе обухватају залихе робе по магацинима.

Залихе робе које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Набавна вредност продате трговачке робе обрачунава се, посебно у veleпродајним и малопродајним објектима.

### 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.

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

Попис се обавља на основу Одлуке о образовању комисија за попис имовине и обавеза, 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,
- Надзорни одбор 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.

Надзорни одбор

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

Обавезе и права Надзорног одбора стриктно су уређене Законом о привредним друштвима, па правним лицима остаје да овај орган

образују само у опцији броја чланова (најмање 3) и лица која ће бити његови чланови.

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

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.

Нижи руководиоци одговарају Директору за обављање послова из свог делокруга.

### **3. НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА**

Законом о рачуноводству и ревизији прописана је обавеза састављања и објављивања годишњих финансијских извештаја свих правних лица и предузетника за текућу пословну годину са стањем на дан 31 децембар текуће пословне године.

Прописи који се примењују за састављање финансијских извештаја за 2012. годину могу се поделити у три групе, и то:

а) **РАЧУНОВОДСТВЕНЕ** прописе: Закон о рачуноводству и ревизији, („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11), Међународни стандарди финансијског извештавања („Службени гласник РС“, број 133/03 и 6/04), Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број

114/06...101/12), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...101/12), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/06) и усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који доноси свако правно лице.

б) **ПОРЕСКИ** прописи: Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, број 80/02...93/12), Закон о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 25/01...119/12), Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 99/10, 8/11, 13/12 и 8/13), Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 8/13), Правилник о начину разврставању сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Службени гласник РС“, број 99/10), Закон о ПДВ („Службени гласник РС“, број 84/04...93/12), Закон о порезима на имовину („Службени гласник РС“, број 26/01...57/12), Правилник о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину („Службени гласник РС“, број 139/04 и 27/11), Закон о акцизама („Службени гласник РС“, број 22/01...93/12) и Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, број 24/01...93/12).

ц) **ОСТАЛИ** прописи: Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 36/11 и 99/11), Закон о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/78... и „Службени лист СРЈ“, број 31/93), Закон о раду („Службени гласник РС“, број 24/05...54/09), Закон о платном промету („Службени гласник РС“, број 43/04...31/11) и Закон о девизном пословању („Службени гласник РС“, број 62/06 и 6/13).

ПАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВУ је донет од стране Управног одбора на редовној седници. Правилником је обухваћено:

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

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

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

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

Из података о идентификацији Клијента, као и из чињенице да су пословне књиге за 2012. годину вођене по систему двојног књиговодства, закључујемо да је Клијент ревизије – обвезник израде и подношења финансијских извештаја, и то:

- Билансу успеха,
- Билансу стања,
- 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 иправности, 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. Исходишна тачка обављене ревизије**

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

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

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

#### **6. Обухват ревизије**

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

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

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

### **7. Предмет ревизије**

Ревизијом се обухватају два сегмента.

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

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

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

## **Б. БИЛАНС УСПЕХА.**

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

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

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

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

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

Коначно, од величине прихода на једној и расхода на другој страни, зависи и коначан резултат пословања – добит, која је, сада већ, више имовинска категорија: са становишта акционара, Државних фондова и/или 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	На- по- мена број	И З Н О С	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	201	5.1	4958	15016
	І. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)				
60 и 61	1. Приходи од продаје	202	5.1		8578
630	3. Повећање вреднос. залиха учинака	203	5.1	1363	862
631	4. Смањење вреднос. залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206	5.1	3595	5576
	ІІ. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		7540	13202
50	1. Набавна вредност продате робе	208	5.2	1363	5812
51	2. Трошкови материјала	209	5.3	1695	301
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210		465	3662
54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211	5.4	1380	600
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212	5.5	2637	2827
	ІІІ. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213			1814
	ІV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214		2582	
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	5.1		1
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216	5.6	5270	2

67 и 68	VII.ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217			
57 и 58	VIII.ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		5765	
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219			1813
	X.ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛ. ПРЕ ОПОРЕЗИВ. (214-213-215+216-217+218)	220		13617	
	Б.ДОБИТ. ПРЕ ОПОРЕЗ. (219-220+221-222)	223			1813
	В. ГУБИТ. ПРЕ ОПОР. (220-219+222-221)	224		13617	
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
721	1. Порески расход периода	225			
722	2. Одложени порески расходи перио.	226		179	
722	3. Одложени порески прихо. периода	227			37
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229			1850
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230		13796	

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	4.958	100,00	7.540	40,59	2.582	-
02.	Финансијски			5.270	28,37	5.270	-
03.	Остали			5.765	31,04	5.765	-
	<b>УКУПНО:</b>	<b>4.958</b>	<b>100,00</b>	<b>18.575</b>	<b>100,00</b>	<b>13.617</b>	<b>-</b>

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

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

Из структуре горе наведене табеле, закључујемо да су у структури укупних прихода и расхода убедљиво најдоминантнији пословни приходи и расходи што указује да се правно лице заиста бави делатношћу за коју је и регистрован, по овом основу исказује пословни губитак у износу од 2.582 хиљаде динара. По основу финансијских прихода и расхода остварује губитак од 5.270 хиљада динара, а такође и по основу осталих прихода и расхода Клијент остварује губитак од 5.765 хиљада динара.

У наредној табели дајемо приказ укупних прихода по врсти настанка:

**ТАБЕЛА 2**

у 000 динара

Р. број	Структура укупних прихода	Износ	% учешћа
I	II	III	IV
01.	Приходи од продаје робе		
02.	Приходи од продаје услуга		
03.	Приходи од активирања учинака	1.363	27,49
04.	Приходи од закупа објеката		
05.	Остали пословни приходи	3.595	72,51
06.	Приходи од камата		
	<b>УКУПНО:</b>	<b>4.958</b>	<b>100,00</b>

У структури укупних прихода, заступљеност осталих прихода је највећа и у структури прихода износи 72,51%. 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 насталих 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
01.	Трошкови набавне вредности продате робе	1.363	7,34
02.	Трошкови осталог режијс. матер.	1.420	7,65
03.	Трошкови горива и енергије	275	1,48
04.	Трошкови зарада и накнада зарада	465	2,51
05.	Трошкови услуга на изради учинака	47	0,25
06.	Трошкови транспортних услуга	50	0,27
07.	Трошкови осталих услуга	2.042	11,00
08.	Амортизација	1.380	7,43
09.	Трошкови непроизводних услуга	236	1,27
10.	Трошкови репрезентације	23	0,12
11.	Трошкови премије осигурања	125	0,67
12.	Трошкови платног промета	18	0,10
13.	Трошкови пореза	25	0,13
14.	Остали нематеријални трошкови	71	0,38
15.	Расходи камата	4	0,02

16.	Остали финансијски расходи	5.266	28,35
17.	Остали расхови	151	0,81
18.	Обезвређење потраживања	5.614	30,22
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>18.575</b>	<b>100,00</b>

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 обезвређења потраживања и то 30,22%, затим остали финансијски расходи и то 28,35%, трошкови осталих услуга и то 11,00%, трошкови амортизације 7,43%, трошкови осталог режијског материјала 7,65%, трошкови зарада и накнада зарада 2,51% и трошкови набавне вредности продате робе 7,34%. Разлог за овако високо учешће ових трошкова у укупним расходима налазимо у основној делатности Клијента, која је примарно трговинског и услужног типа.

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

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

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

**ТАБЕЛА 4**

у 000 дин			
КАТЕГОРИЈА ПРИХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	15.016	4.958	33,02
ФИНАНСИЈСКИ	1		-
ОСТАЛИ			-
<b>УКУПНО:</b>	<b>15.017</b>	<b>4.958</b>	<b>33,02</b>

Коментар горе наведених података би био следећи: Клијент је у 2012. години у односу на 2011. годину имао веома значајан пад



пословних прихода и то за 66,98%, финансијски приходи у апсолутном износу нису значајни у укупним приходима, а осталих прихода није било у 2012. години. На нивоу предузећа пад прихода у текућој у односу на претходну годину је био за 66,98%.

На исти начин можемо анализирати и укупне расходе:

ТАБЕЛА 5

КАТЕГОРИЈА РАСХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ТЕКУЋА ГОДИНА	у 000 дин
			ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	13.202	7.540	57,11
ФИНАНСИЈСКИ	2	5.270	263.500,00
ОСТАЛИ		5.765	-
УКУПНО:	13.204	18.575	140,68

Из табеле 5 запажа се да су укупни расходи у апсолутном износу значајно опали и то за 42,89% у текућој у односу на претходну годину. Наиме, укупни приходи Клијента бележе значајан пад (66,98%), док расходи бележе веома убрзан раст (140,68%) у текућој у односу на претходну годину, што није позитивно за Клијента у 2012. години.

За пословну 2012. годину Клијент је исказао губитак пре опорезивања у износу од 13.617 хиљада динара. Исказани губитак је повећан за одложени порески расход периода у износу од 179 хиљада динара, тако да нето губитак износи 13.796 хиљада динара.

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

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

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

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

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

## **Ц. БИЛАНС СТАЊА**

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

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

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

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

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

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

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

### ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА

на дан 31.12.2012. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	<b>АКТИВА</b>	001	4.1	11274
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (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	4.1	11274
020, 022, 023 026, 027 (део 028 (део) 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006	4.1	11274
024, 027 (део) 028 (део)	2. Инвестиционе некретнине	007		
	<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА</b> (013+014+015)	012		53
10 до 13, 15	I. ЗАЛИХЕ	013		
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		53
20, 21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016	4.2	49
223	2. Потраж. за више пл. порез на добит	017		
23 минус 237	2. Краткорочни финансијски пласмани	018		
24	3. Готовински еквиваленти и готовина	019	4.3	4
27 и 28 осим 288	4. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	021		
	<b>Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>	022		11327

	<b>(001+012+021)</b>			
	<b>Б. УКУПНА АКТИВА (022+023)</b>	024		11327
88	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	025		

Група рачуна, рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>	101	4.4	1021
	<b>А. КАПИТАЛ(102+103+104+105+106- 107+108-109-110)</b>			
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	4.4	18756
31	II. НЕУПЛАЋ. УПИСАНИ КАПИТАЛ	103		
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		
33	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	108	4.4	3283
35	VIII. ГУБИТАК	109	4.4	21018
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ(112+113+116)</b>	111		10081
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		
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		10081
42 осим 427	1.Краткорочне финансијске обавезе	117		3545
43 и 44	3.Обавезе из пословања	119	4.5	6442
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120	4.6	39
47 и 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних приода и ПВР	121	4.6	55
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	123	5.8	225
	<b>Г. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)</b>	124		11327
89	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	125		

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

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

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

**ТАБЕЛА 6**

у хиљадама динара

актива	износ	% учешћа	пасива	износ	% учешћа
1. стална имов.	11.274	<b>99,53</b>	1. капитал	1.021	<b>9,01</b>
- неуплаћени уписани капитал			2. дугор. резерв.		
-некр,постр,опр. и биол.средства	11.274	99,53	3. кратк.обавезе	10.081	<b>89,00</b>
-дуг.фин.пласм.			4.одло.порес.об.	225	<b>1,99</b>
2. обртна имов.	53	<b>0,47</b>			
- залихе					
- готовина	4	0,04			
- потраживања	49	0,43			
- пдв и авр					
укупна актива	11.327	<b>100,00</b>	укупна пасива	11.327	100,00

КОМЕНТАР: стална имовина са 99,53% учествује у активи Биланса стања, док обртна имовина са 0,47% 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 0,43%.

У наставку дајемо структуру основних средстава:

**ТАБЕЛА 7**

у 000 дин.

Р. број	Облик средстава	Набавна вредност	Отписана вредност:		Сад. вредност (3-4)	
			износ:	%	износ:	% уч.
1	2	3	4	5 (4:3)	6	7
01.	Земљишта:	159	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx	159	1,41%
02.	Грађевински објекти	32.845	21.730	66,16%	11.115	98,59%
03.	Опрема	1.828	1.828	100,00%		
04.	Некретнине у припреми					
<b>СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>		34.832	23.558	67,63%	11.274	100%

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

У структури основних средстава је највеће учешће грађевинских објеката са 98,59%, затим земљиште које чини 1,41%, док других облика основних средстава није било у 2012. години.

На другој страни, отписаност основних средстава је веома велика и износи 67,63%, тако да би Клијент требало да у догледно време има веће издатке за одржавање основних средстава, или пак за ургентну замену већег дела опреме.

На дан 31.12.2012. године извршен је детаљан попис основних средстава по секторима, пословним јединицама и службама. Извршене су све потребне предрадње за правилно обављање пописа (формиране комисије, дато упутство о начину рада пописних комисија, припремљене пописне листе и остало). Организацијом пописа руководи 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 грађевински објекти учествују са 98,59% а степен отписаности исте је 66,16%, затим опрема у структури основних средстава учествује са 0,00% а степен отписаности исте је 100,00%, што оправдава инвестициона улагања у резервне делове и одржавање, па и набавку нове опреме.

У наставку, дајемо структуру обртне имовине:

**ТАБЕЛА 8**

У 000. ДИН					
Р. Број	Облик имовине:	Бруто	Исправка	Нето:	% учешћа
1	2	3	4	5(3-4)	6
1.	Залихе				
2.	Карткороч.потраж.	53		53	100,00
	Потраж. од купаца	48		48	90,57
	Остала потражив.	1		1	1,89
	Готовина	4		4	7,54
	АВР и ПДВ				
	Укупно (1+2)	53		53	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 90,57%, док све друге ставке чине 9,43%.

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

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

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

У наредној табели дајемо структуру свих обавеза:

ТАБЕЛА 9

у 000. дин.

Ред.бр.	Структура обавеза	Износ	% учешћа
Ц.	Краткорочне обавезе	10.081	100,00
1.	Краткорочни кредити	3.545	35,16
2.	Добављачи	6.442	63,90
3.	Зарада и накнада зараде	39	0,39
4.	ПДВ	55	0,55
Укупне обавезе (А+Б+Ц)		10.081	100,00

Увидом у структуру обавеза констатујемо да Клијент има краткорочне обавезе. Обавезе према добављачима чине знатан део укупних обавеза и то чак 63,90%.

НАКОН ОБРАДЕ БИЛАНСА СТАЊА МОЖЕМО ДА ЗАКЉУЧИМО СЛЕДЕЋЕ:

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

#### **Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

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

У извештају су унете промене од 01.01.2011. године.

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

#### **ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године

у хиљадама динара



Р е д н и б р о ј	ОПИС	АО П	Основни капитал (група 30 без 309)	АО П	Неу- плаће- ни упи- сани кап. (гр. 31)	АО П	Нера- добит (група 34)	АО П	Губит. до висине капит. (група 35)	АОП	Укупно (кол.2+ 3+4+5+ 6+7+8- 9+10- 11-12)	АОП	Губитак изнад висине капитала (група 29)
	1		2		7		10		11		13		14
1.	Стање на дан 01.01. прет.год	401	13490	427		505	3283	518	7222	544	9551	557	
2.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год- повећање	402		428		506		519		545		558	
3.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год- смањење	403		429		507		520		546		559	
4.	Кориг. почет. стање на дан 01.01. претх.год.____ (ред.бр. 1+2-3)	404	13490	430		508	3283	521	7222	547	9551	560	
5.	Укупна повећ. у прет. години	405		431		509		522		548		561	
6.	Укупна смањ. у прет. години	406		432		510		523		549		562	
7.	Стање на дан 31.12. претходне године _____ (ред.бр. 4+5-6)	407	13490	433		511	3283	524	7222	550	9551	563	
8.	Исп. мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у тек. год.-повећање	408		434		512		525		551		564	
9.	Исп. мат. зн. греш. и промена рач. пол. у тек. год.- смањење	409		435		513		526		552		565	
1 0	Кориговано поч. ст. на дан 01.01. тек.год. _____(ред. бр. 7+8-9)	410	13490	436		514	3283	527	7222	553	9551	566	
1 1	Укупна повећ. у текућ. години	411	5266	437		515		528	13796	554	5266	567	
1 2	Укупна смањ. у текућој години	412		438		516		529		555	13796	568	
1 3	Стање на дан 31.12.тек.год.____ (ред.бр.10+11- 12)	413	18756	439		517	3283	530	21018	556	1021	569	

## 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	1	10

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

**у хиљадама динара**

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол.4-5)
1	2	3	4	5	6
02	2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	35915	23122	12793
	2.2. Повећања (набавке) у току године	612	4207	xxxxxxxx	4207
	2.3. Смањења у току године	613	7118	xxxxxxxx	5726
	2.4. Ревалоризација	614		xxxxxxxx	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	33004	21730	11274

### III СТРУКТУРА ЗАЛИХА

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Залихе материјала	616		
11	2. Недовршена произв.	617		
12	3. Готови производи	618		
13	4. Роба	619		1250
14	5. Стална средства намењена продаји	620		
15	6. Дати аванси	621		
	7. Свега (616+617+618+619+620+621 = 013+014)	<b>622</b>		1250

### 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	18756	13.490
	у томе: страни капитал	624		
301	2. Удели др.са огр.одгов.	625		
	у томе: страни капитал	626		
302	3. Улози чланова ортач.и команд.друштва	627		
	у томе: страни капитал	628		
303	4. Државни капитал	629		
304	5. Друштвени капитал	630		
305	6. Задружни удели	631		
309	7. Остали основни кап.	632		
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	18756	13490

### 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	18756	13490
део 300	1.2. Номинална вред.обичних акција-укупно	635	18756	13490
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	636		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција – укупно	637		
300	3. СВЕГА – номинална вредност акција (635+637=623)	638	18756	13490

## VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АО П	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639<=016)	639	49	9587
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	6442	15448
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	493	2420
43	5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	643	3454	17107
450	6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	288	2277
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	36	273
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	71	556
461,4 62 и 723	9. Обавезе за дивиденде, учешће у добитку и лична примања послодавца (потражни промет без почетног стања)	647		
465	10. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	648		
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	649	664	2569
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	11497	50237

## VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	275	167
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	652	395	3106
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	70	556
522,523,524 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брото) по основу уговора	654		
526	5. Трош. накн. чл.управ.и надзор.одбора (брото)	655		
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656		
53	7. Трошкови производних услуга	657	2139	2432
533,део 540 и део 525	8. Трошкови закупнина	658		
540	11. Трошкови амортизације	661	1380	600
552	12. Трошкови премија осигурања	662	125	125
553	13. Трошкови платног промета	663	18	20
554	14. Трошкови чланарина	664		
555	15. Трошкови пореза	665	25	32
556	16. Трошкови доприноса	666		
562	17. Расходи камата	667		
део 560, део 561 и 562	18. Расходи камата и део финансијских расхода	668		
део560,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	4427	7038

## 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		4951
640	2. Приходи од премија, субвенц., дотац., регреса, компен. и повраћ.пор. дажбина	673		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	675		

део 660, део 661,662	6. Приходи од камата	677		
део 660, део 661 и део 669	8. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	679		
	9. Контролни збир (672 до 679)	680		4951

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
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	301	8183	15933
<b>I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)</b>			
1.Продаја и примљени аванси	302	8183	12503
2. Примљене камате из пословних активности	303		1
3.Остали приливи из редовног пословања	304		3429
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	305	11740	10477
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	10979	7372
2.Зараде,накнаде зарада и ост. лични расходи	307	390	3071
3.Плаћене камате	308	4	2
4.Порез на добитак	309		
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	367	32
<b>III.Нето прилив готовине из пословних активности(I-II)</b>	311		5456
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)</b>	312	3557	

<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	313		
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања(1 до 5)</b>			
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		
<b>II.Одливи готовине из активности инвестирања(1 до 3)</b>	319		5455
1.Куповина акција и удела ( нето одливи )	320		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321		5455
3.Остали финансијски пласмани(нето одливи)	322		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)</b>	323		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања(II-I)</b>	324		5455
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	325	3545	
<b>I. Прилив готовине из активности финансирања (1-3)</b>			
1.Увећање основног капитала	326		
2.Дугорочни и краткорочни кредити ( нето приливи)	327		
3.Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328	3545	
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)</b>	329		
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2.Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе ( нето одливи)	331		
3.Финансијски лизинг	332		
4.Исплаћене дивиденде	333		
<b>III.Нето прилив готовине из активности финансирања(I-II)</b>	334	3545	
<b>IV.Нето одлив готовине из активности финансирања(II-I)</b>	335		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)</b>	336	11728	15933
<b>Д.СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)</b>	337	11740	15932
<b>Ђ.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)</b>	338		1
<b>Е.НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)</b>	339	12	
<b>Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	340	16	15
<b>З.ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	341		
<b>Ј.ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)</b>	343	4	16

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 предузећа 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 предузећа по основу узетих зајмова.

## **Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

Управо због глобализације и сужавања позиција у Билансу стања на двоцифрене (групне) рачуне у књиговодству, због могућих промена у структури и положају предузећа током 2012. године, напомене уз финансијске извештаје дају се искључиво уз податке из књиговодства и правне службе и само појашњавају позиције у Билансу стања, односно дају општу слику (личну карту) предузећа.

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

Напомене су урађене коректно.

## **Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА**

### **Потреба сагледавања накнадних догађаја.**

Пресек стања свих обрачуна, документације и резултата пословања врши се на дан 31.12.2012. (31.12. у години).



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

Нека од тих питања посебно су значајна.

До дана окончања рада на ревизији годишњег рачуна за 2012. годину у пословном животу јавног предузећа, није настао значајнији пословни догађај који би могао да утиче на реалност финансијских извештаја састављених на дан 31. децембра 2012. године, те су према сазнању ревозора ови извештаји веродостојни.

## **И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ**

### **ЗАКЉУЧАК**

#### **Општи статус Клијента.**

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

#### **Тачност, истинитост и објективност финансијских извештаја.**

У ревизији тачности, исправности и документованости пословних догађаја који су унети у пословне књиге и били основ за израду финансијских извештаја за пословну 2012. годину, а на бази УЗОРКА, нисмо нашли књижење или друга евидентирања која би требало исправљати и у вези с тим мењати или допуњавати финансијске извештаје које смо ревидовали.

#### **Обрачуни у књиговодству.**

Поред узорка за ревизију у налозима за књижење и документима уз узорковане налоге, у целини смо ревидовали обрачуна у књиговодству по свим линијама, и нисмо нашли никаква одступања од прописа који уређују области обухваћене тим обрачунима. Сви

обрачуни су поткрепљени ваљано обрађеним и потпуним документима, детаљно су обрађени и као такви исправно утицали на финансијске извештаје.

### **Финансијски извештаји.**

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

Из горе наведених података о раду и начину вршења ревизије, налозимо 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**

**VOJVODINA AD SRBOBRAN**

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2012. GODINU**

**I OPŠTI PODACI**

<b>1.Poslovno ime</b>	VOJVODINA AD SRBOBRAN
<b>Sedište i adresa</b>	Svetog Save 1, Srbobran
<b>Matični broj</b>	08067562
<b>PIB</b>	101867538
<b>2.Web-site</b>	www.vojvodina-srbobran.co.rs
<b>E-mail adresa</b>	teozis@plnet.rs
<b>3. broj idatum rešenja o upisu u APR</b>	BD 50568
<b>4.Delatnost (šifra i opis)</b>	4719 ostala trgovina na malo u prodavnicama mešovite robe
<b>5.Broj zaposlenih na dan izveštaja</b>	1
<b>6.Broj akcionara na dan izveštaja</b>	102

**7.Dest najvećih akcionara(na dan 31.12.2011.)**

<b>AKCIONAR</b>	<b>BROJ AKCIJA</b>	<b>%učešća u osnovnom kapitalu</b>
Tomović Zoran	9.877	73.25521
Akcionarski fond	2.080	15.42683
Zatko Ana	37	0.27442
Krstić Milan	35	0.25959
Tot Ilinka	35	0.25959
Babin Katica	33	0.24475
Grujić Eržebet	33	0.24475
Sabo Vilmoš	33	0.24475
Lukač Deže	30	0.22250
Petrović Svetislav	30	0.22250

<b>8.Vrednost osnovnog kapitala</b>	18.756.000,00
<b>9.Broj izdatih akcija</b>	13.483
<b>ISIN broja</b>	RSVOJSE75995
<b>CIF kod</b>	ESVUFR

<b>10.Podaci o zavisnim društvima (do 5 najznačajnijih)</b>	Nema
---	------

<b>11.Poslovno ime i adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj</b>	Revizija d.o.o. Beograd
<b>12Poslovno ime organizovanog tržišta na na koje su uključene akcije</b>	Beogradska berza AD, Novi Beograd, Omladinskih brigada broj 1

**II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA**

	Obrazovanje		Isplaćeni neto iznos naknade	Broj akcija koje poseduje u AD
Zoran Tomović		direktor		9.877
Goran Tomović		Član odbora direktora		
Snežana Tomović		Član odbora direktora		

**III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA**

**1.Analiza poslovanja**

<b>-Prihodi,rashodi i rezultat</b>	<b>u 000RSD</b>	<b>-Pokazatelji poslovanja</b>	
Ukupni prihodi	<b>4.958</b>	Prinos na ukupni kapital(bruto dobit/sopstveni kapital)	/

Ukupni rashodi	<b>7.540</b>	Neto prinos na sopstveni kapital(neto dobit/kapital)	/
Bruto gubitak	<b>13.617</b>	Poslovni neto dobitak(neto dobit/posl.prihod)	/
Neto gubitak	<b>13.617</b>	Stepen zaduženosti(uk.obaveze/uk.pasiva)	<b>0,89</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	<b>0</b>	Racio tekuće likvidnosti(obrtna imovina/kratk.obaveze)	<b>0,005</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>4.958</b>	Racio redukovane likvidnosti(krat.potr.plasmanii gotovina/krat.obaveze)	<b>0,005</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>7.540</b>	Neto obrtni kapital(obrtna im.-krat.obaveze)	<b>-10.028</b>
<b>Poslovni gubitak</b>	<b>2.528</b>	Cena akcija	Najn.cena / Najv.cena /
		Tržišna kapitalizacija 31.12.2011.	<b>2.750.532</b>
		Dobitak po akciji	/
		<b>Isplaćena dividenda u poslednje 3 godine</b>	/
		<b>Datum isplate dividende /</b>	/

**2. informacije o ostvarenjima Društva po segmentima(formiranim na proizvodnoj i geografskoj osnovi) u skladu sa MRS 14**

**Društvo obavlja samo jednu delatnost, na jednoj lokaciji**

Prihodi od prodaje ekstremnim kupcima	/
Prihodi od prodaje drugim segmentima u okviru istog društva	/
Rezultat svakog segmenta	/
Imovina i obaveze svakog segmenta	/
Glavni kupci i dobavljači koji učestvuju sa više od 10% u prihodima/obavezama	/

**3.Promene veće za 10% u odnosu na predhodnu godinu**

Imovina	/
Obaveze	/
Neto dobitak/gubitak	/

<b>4.Slučajevi kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogući budući troškovi koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva</b>	Društvo smatra da nema slučajeva kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva
<b>5.Informacije o stanju(broj i %), sticanju i poništenju sopstvenih akcija</b>	<b>nema</b>
<b>6.Izvršena ulaganja u istraživanja i razvoj osnovne delatnosti informacione tehnologije i ljudske resurse</b>	<b>nema</b>
<b>7. Iznos, način formiranja i upotrebe rezervi</b>	/
<b>8.Bitni poslovni događaji od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja</b>	/
<b>9.Ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a koji napred nisu navedeni</b>	/

**Direktor  
Zoran Tomović**

# AD "VOJVODINA"

Svetog Save 1 21480 Srbobran PIB : 101867538 tel: 021/430-172

## ODLUKA O POKRIĆU GUBITKA

Na redovnoj skupštini akcionara Društva, održanoj 22. 04. 2013. godine doneta je odluka o pokriću gubitaka na teret kapitala Društva.

Zakonski zastupnik



Zoran Tomović

# AD "VOJVODINA"

Svetog Save 1 21480 Srbobran PIB : 101867538 tel: 021/430-172

## IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja



Draginja Čalenić

*Draginja Čalenić*

# AD "VOJVODINA"

Svetog Save 1 21480 Srbobran PIB : 101867538 tel: 021/430-172

## ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva za 2012. godinu su usvojeni od strane nadzornog odbora Društva u februaru mesecu i predati su APR-u, a na redovnoj skupštini akcionara Društva, održanoj 22. 04. 2013. godine su i verifikovani.

Zakonski zastupnik  
Zoran Tomović

