



Република Србија  
Агенција за привредне регистре

Регистар финансијских извештаја  
и података о бонитету



FADAP AD

08173788

IRIG

VRDNIK

22408

INDUSTRIJSKA ZONA

BB

2011.

7.

2011.

0

3010956885023 - SNEŽANA AVRAMOVI

VRDNIK

INDUSTRIJSKA ZONA

BB

E-mail fadap@open.telekom.rs

022 466 071

NEBOJŠA

VESELINOVI

1705961382707

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
08173788 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 19 20 21 22 23 24 25 26	

Naziv : **FADAP AD**

Sediste : **VRDNIK, INDUSTRIJSKA ZONA BB**

## BILANS STANJA



7005007389410

na dan **31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		83075	93249
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		83037	93211
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		83037	93211
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		38	38
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		38	38
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		2018	198
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		388	59
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		1630	139
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		821	26
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		114	80

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		695	33
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021			
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		85093	93447
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		85093	93447
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		41681	55495
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		86620	86620
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		44939	31125
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		42242	36703
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		42242	36703
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117		14869	17772
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		26346	17858
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		1027	977
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		0	96
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	<b>V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE</b>	123		1170	1249
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)</b>	124		85093	93447
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125			

U \_\_\_\_\_ dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
08173788 Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **FADAP AD**

Sediste : **VRDNIK, INDUSTRIJSKA ZONA BB**

## BILANS USPEHA



7005007389427

u period **01.01.2011 do 31.12.2011**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		33070	30232
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		33070	30232
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		47014	39881
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		62	80
51	2. Troskovi materijala	209		14254	10387
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		14822	13244
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		10621	10616
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		7255	5554
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213			
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214		13944	9649
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		275	12
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		167	2440
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		14	92
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		70	268
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219			
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220		13892	12253
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223			
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224		13892	12253
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		78	224
723	<b>D. Isplacena licna primanja poslodavcu</b>	228			
	<b>Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)</b>	229			
	<b>E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)</b>	230		13814	12029
	<b>...Âˆ. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U \_\_\_\_\_ dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
08173788 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **FADAP AD**

Sediste : **VRDNIK, INDUSTRIJSKA ZONA BB**

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005007389434

u periodu od **01.01.2011. do 31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	301	39403	31727
1. Prodaja i primljeni avansi	302	39403	31727
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	39220	31667
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	24217	17679
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	14822	13244
3. Placene kamate	308	0	17
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	181	727
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311	183	60
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	312		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	319		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>	323		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>	324		

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	325		
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	329		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	334		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	335		
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	39403	31727
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	39220	31667
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	183	60
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	339		
<b>...Â. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	80	64
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	149	44
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	114	80

U \_\_\_\_\_ dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

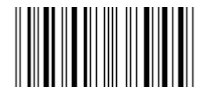


<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>									
08173788 Maticni broj			[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti				[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] PIB		
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>									
750 1 2 3 Vrsta posla		[ ] 19	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]

Naziv : **FADAP AD**

Sediste : **VRDNIK, INDUSTRIJSKA ZONA BB**

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005007389458

u periodu od **01.01.2011. do 31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital	AOP	Ostali kapital	AOP	Neuplaceni	AOP	Emisiona
			(grupa 30 bez 309)		(racun 309)		upisani kapital		premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	86620	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	404	86620	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	407	86620	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	410	86620	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	413	86620	426		439		452	

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

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505		518	19096	531		544	67524
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	508		521	19096	534		547	67524
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	12029	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	12029
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	511		524	31125	537		550	55495
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	514		527	31125	540		553	55495
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	13814	541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	13814
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	517		530	44939	543		556	41681

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

U \_\_\_\_\_ dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>	
08173788 Maticni broj	Sifra delatnosti
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **FADAP AD**

Sediste : **VRDNIK, INDUSTRIJSKA ZONA BB**

## STATISTICKI ANEKS



7005007389441

za 2011. godinu

### I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	33	35

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	162820	69609	93211
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	494	XXXXXXXXXXXX	494
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	10668	XXXXXXXXXXXX	10668
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	152646	69609	83037

**III STRUKTURA ZALIHA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616		
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	384	59
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	4	0
	<b>7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)</b>	<b>622</b>	388	59

**IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	86620	86620
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	<b>SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)</b>	<b>633</b>	86620	86620

**V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>1. Obicne akcije</b>			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	86620	86620
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	86620	86620
	<b>2. Prioritetne akcije</b>			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	<b>3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)</b>	<b>638</b>	86620	86620

## VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	821	26
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	26346	17858
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	3607	2710
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	33048	23622
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	7978	7723
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	969	936
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	1962	1897
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648		
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	1114	1036
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	<b>650</b>	<b>75845</b>	<b>55808</b>

## VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	3316	2622
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	10909	10556
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	2024	1957
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654		
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	1889	731
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	5813	4140
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljista	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	10621	10616
552	12. Troškovi premija osiguranja	662		
553	13. Troškovi platnog prometa	663	58	57

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664		
555	15. Troškovi poreza	665	800	728
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	18	17
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	18	17
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	18	17
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	<b>671</b>	<b>35484</b>	<b>31458</b>

**VIII DRUGI PRIHODI**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	65	161
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677		
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (672 do 679)</b>	<b>680</b>	<b>65</b>	<b>161</b>



## IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

U \_\_\_\_\_ dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

FADAP AD

3.000,00

840-29775845-87

09-08173788

, 25, 11000

«FADAP»AD  
VRDNIK

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2011.GODINU

### OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Privredno društvo «Fadap»ad Vrdnik, Ind.zona bb(u daljem tekstu :društvo) je otvoreno Akcionarsko društvo.

Registarski broj: BD.1537

Matični broj : 08173788

Šifra delatnosti : 2830

Poreski identifikacioni broj ( PIB) : 102125816

PDV broj: 128297815

Društvo je osnovano 1989. godine kao Društveno preduzeće «Fadap» Vrdnik, a 01.01.2005.godine izvršena je svojinska transformacija preduzeća u otvoreno akcionarsko društvo.

Pretežna delatnost društva je: Proizvodnja mašina za poljoprivredu i šumarstvo

Pored navedene pretežne delatnosti društvo obavlja i sledeće delatnosti:

-Proizvodnja ostalih mašina za poljoprivredu i šumarstvo

-Proizvodnja ležajeva ,zupčanika i sl.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji («Služ.glasnik RS»br.46/2006)društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2011.godini je 33 (u 2010. god. je 35 radnika)

### OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva Fadap» ad Vrdnik, za obračunski period koji se završava 31.12.2011.god.sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima,u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja(MRS/MSFI),Zakonom o računovodstvu i reviziji («Sl.glasnikRS»br.46/2006), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona ,i izabranm i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Svi podaci iskazani su u haljadama dinara.

## 1.PRIHODI OD PRODAJE

	2011 u 000 din	2010 u 000 din
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	65	161
<b>Svega prihodi od prodaje robe</b>	<b>65</b>	<b>161</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu.	6.093	5.629
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	26.912	24.442
<b>Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga</b>	<b>33.005</b>	<b>30.071</b>
<b>UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE</b>	<b>33.070</b>	<b>30.232</b>

## 2.TROŠKOVI MATERIJALA

	2011 u 000 din	2010 u 000 din
Troškovi materijala za izradu	10.821.	7.545
Troškovi režijskog materijala	117	220
Troškovi goriva i energije	3.316	2.622
<b>UKUPNO</b>	<b>14.254</b>	<b>10.387</b>

## 3 TROŠKOVI ZARADA ,NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2011 u 000 din	2010 u 000 din
Troškovi zarada i naknada zarada(bruto)	10.909	10.556
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	2.024	1.957
Ostali lični rashodi i naknade	1.889	731
<b>UKUPNO</b>	<b>14.822</b>	<b>13.244</b>

## 4. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	2011 u 000 din	2010 u 000 din
Troškovi amortizacije	10.621	10.616
<b>UKUPNO</b>	<b>10.621</b>	<b>10.616</b>

## 5.OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2011 u 000 din	2010 u 000 din
Troškovi usluga na izradi učinaka	3.871	2.293
Troškovi transportnih usluga	777	626
Troškovi usluga održavanja	562	678
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	18	9
Ostali troškovi proizvodnih usluga	585	534
<b>Svega troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>5.813</b>	<b>4140</b>
Troškovi reprezentacije	48	52
Troškovi premija osiguranja		-
Troškovi platnog prometa	58	57
Troškovi poreza	800	728
Ostali nematerijalni troškovi	536	577
<b>Svega nematerijalni troškovi</b>	<b>1.442</b>	<b>1.414</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>7.255</b>	<b>5.554</b>

## 6.FINANSIJSKI PRIHODI

	2011 u 000 din	2010 u 000 din
Pozitivne kursne razlike	272	
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule		
Ostali finansijski prihodi	3	12
<b>UKUPNO</b>	<b>275</b>	<b>12</b>

## 7.FINANSIJSKI RASHODI

	2011 u 000 din	2010 u 000 din
Rashodi kamata	18	17
Negativne kursne razlike	149	2.423
Ostali finansijski rashodi		
<b>UKUPNO</b>	<b>167</b>	<b>2.440</b>

## 8.OSTALI PRIHODI

	<b>2011 u 000 din</b>	<b>2010 u 000 din</b>
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja ,nekrenina,postrojenja i opreme	14	6
Naplaćena otpisana potraživanja		86
Prihodi od smanjenja obaveza		
Ostali nepomenuti prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
<b>UKUPNO</b>	<b>14</b>	<b>92</b>

## 9. OSTALI RASHODI

	<b>2011 u 000 din</b>	<b>2010 u 000 din</b>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja,nekretnina ,postrojenja i opreme	5	226
Ostali nepomenuti rashodi	3	27
Obezvredena potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	62	15
<b>UKUPNO</b>	<b>70</b>	<b>268</b>

## 10 NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>				
<b>Početno stanje 1 januar 2011g</b>	<b>2.755</b>	<b>89.941</b>	<b>70.123</b>	<b>162.819</b>
Nova ulaganja			494	494
Otuđenja i rashodovanje			222	222
<b>Krajnje stanje - 31 decembar 2011god</b>	<b>2.755</b>	<b>89.941</b>	<b>70.395</b>	<b>163.091</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>				
Početno stanje 1 januar 2011 god		25.173	44.436	69.609
Amortizacija		3.598	7.023	10.621
Otuđenje i rashodovanje			176	176
<b>Krajnje stanje - 31 decembar 2011 god</b>		<b>28.771</b>	<b>51.283</b>	<b>80.054</b>
<b>NEOTPISANA (SADŠNJA) VREDNOST</b>	<b>2.755</b>	<b>61.170</b>	<b>19.112</b>	<b>83.037</b>
<b>31.decembar 2011god</b>	<b>2.755</b>	<b>61.170</b>	<b>19.112</b>	<b>83.037</b>
<b>31 decembar 2010god</b>	<b>2.755</b>	<b>64.768</b>	<b>25.688</b>	<b>93.211</b>

## 11. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2011 u 000 din	31.12.2010 u 000 din
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	38	38
<b>UKUPNO</b>	<b>38</b>	<b>38</b>

## 12 ZALIHE

	31.12.2011 u 000 din	31.12.2010 u 000 din
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Trgovačka roba	384	59
Dati avansi	4	
<b>UKUPNO</b>	<b>388</b>	<b>59</b>

## 13. POTRAŽIVANJA

	31.12.2011 u 000 din	31.12.2010 u 000 din
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
Kupci u zemlji	911	38
Kupci u inostranstvu	3	3
Minus: Ispravka vrednosti poraživanja od kupaca	93	15
<b>SVEGA</b>	<b>821</b>	<b>26</b>
<b>Potraživanja iz specifičnih poslova</b>		
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja od zaposlenih		
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA</b>	<b>821</b>	<b>26</b>

## 14 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2011 u 000 din	31.12.2010 u 000 din
Tekući (poslovni) račun	114	79
Ostala novčana sredstva		1
<b>UKUPNO</b>	<b>114</b>	<b>80</b>



**15 POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA  
RAZGRANIČENJA**

	<b>31.12.2011 u 000 din</b>	<b>31.12.2010 u 000 din</b>
Porez na dodatu vrednost-prethodni porez	659	
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	<b>36</b>	<b>33</b>
<b>UKUPNO</b>	695	<b>33</b>

**16.OSNOVNI I OSTALI KAPITAL**

	<b>31.12.2011 u 000 din</b>	<b>31.12.2010 u 000 din</b>
Akcijski kapital	86.620	86.620
<b>UKUPNO</b>	<b>86.620</b>	<b>86.620</b>

**17.AKCIONARSKA DRUŠTVA SU:**

	<b>Vrsta akcije</b>	<b>% učešća</b>	<b>31.12.2011 u 000 din</b>	<b>31.12.2010 u 000 din</b>
Akcionar -konzorcijum	obične	72.06%	62.420	62.420
Akcionar- radnici	obične	15,6%	13.521	13.521
Akcionar-Akcijski fond	obične	12.34%	10.679	10.679
<b>UKUPNO</b>			<b>86.620</b>	<b>86.620</b>

**NERASPOREĐENA DOBIT**

	<b>31.12.2011 U 000 din</b>	<b>31.12.2010 U 000 din</b>
Neraspoređena dobit ranijih godina		
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina		
Neraspoređena dobit tekuće godine		
<b>Stanje na kraju perioda:</b>		

**18 GUBITAK**

	<b>31.12.2011 u 000 din</b>	<b>31.12.2010 u 000 din</b>
Gubitak ranijuh godina	31.125	19.096
Gubitak tekuće godine	13.814	12.029
<b>UKUPNO</b>	<b>44.939</b>	<b>31.125</b>

**DUGORIČNI KREDITI**

Dugoročni krediti	Ozn.valute	Kamatna stopa		
	EUR		-	-
UKUPNO :			-	-

**OSTALE DUGOR.OBAVEZE**

Obaveze koje se mogu konvert.u kapital	-	
Ostale dugoročne obaveze	-	
UKUPNO		

**19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	<b>31.12.011</b>	<b>31.12.2010</b>
Primljeni avansi depoziti i kaucije	15.091	7.818
Dobavljači u zemlji	3.237	2.073
Dobavljači u inostranstvu	8.018	7967
<b>UKUPNO</b>	<b>26.346</b>	<b>17.858</b>

**20.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZEI P.V.R.**

	31.12.2011	31.12.2010
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	622	587
Obaveze za poreze na zarade i nak.na ter.zaposle	78	74
Obav.za doprinose na zarade i nak, na ter.zaposle	161	150
Obav.za por.i dopr.na zarade i nak.na ter.posloda	166	154
<b>SVEGA</b>	<b>1.027</b>	<b>965</b>
<b>DRUGE OBAVEZE</b>		
Obaveze prema zaposlenima		12
<b>UKUPNO OSTALE KRATKOROČ. OBAVE</b>	<b>1.027</b>	<b>977</b>

## 21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA

	31.12.2011	31.12.2010
Obaveze za porez na dodatu vrednost		96
<b>UKUPNO</b>		<b>96</b>

## 22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2011.god	2010.god.
Početno stanje - 1.januar	1.249	1.473
Smanjenje u toku godine	79	224
Krajnje stanje -31.decembar	1.170	1.249
<b>UKUPNO</b>	<b>1.170</b>	<b>1.249</b>

Napomena: Odložene poreske obaveze nastale su po osnovu razlike u obračunu poreske i računovodstvene amortizacije.

## 23.DEVUZNI KURSEVI

Za preračunavanje dinarske protivvrednosti korišćen je zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije.

	31.12.2011	31.12.2010
EUR	104.6409	105.4982

U VDRNIKU, .2012.god.

Lice odgovorno za sastavljanje  
Finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik

---

„FADAP“ AD  
VRDNIK

**IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA  
SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja:

- 1.Snežana Avramović - šef računovodstva
- 2.Nebojša Veselinović – direktor društva

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj za 2011.god. je sastavljen u skladu sa zakonom ,uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini ,obavezama, finansijskom položaju i poslovanju ,dobricima i gubicima,tokovima gotovine i promenama na kapitalu društva.

Vrdnik,24.04.2012.god.

Ovlašćeno lice za zastupanje  
Nebojša Veselinović, direktor

-----

Šef računovodstva  
Snežana Avramović

-----

## С А Д Р Ж А Ј

A. РЕВИЗОРСКИ ТИМ.....	2
B. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	3
B. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	4
1. УВОД.....	6
2. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	25
A. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	25
B. БИЛАНС УСПЕХА.....	27
Ц. БИЛАНС СТАЊА.....	34
Д. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС.....	41
E. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	45
Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	46
Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	48
Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА.....	48
И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ.....	49

А.

РЕВИЗОРСКИ ТИМ:

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

Станица Кањевац  
Овлашћени ревизор

Б.

## РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС, број 46/2006 и 111/2009), Одредбама МРС – МСФИ-1, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2011. годину,

и з ј а в љ у ј е м о:

- 1) Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» из Београда, Мајке Јевросиме број 39, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – „ФАДАП“ А.Д. ФАБРИКА ДЕЛОВА, АЛАТА, ПРИБОРА И МАШИНА, Врдник, улица Индустријска зона бб.
- 2) Наручилац ове ревизије из тачке 1. ове Изјаве, није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредног друштва за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» из Београда, Мајке Јевросиме број 39.
- 3) Руководилац ревизорског тима и директор Привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац, овлашћени ревизор и Станица Кањевац овлашћени ревизор, нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
- 4) Руководилац ревизорског тима, овлашћени ревизор, консултант и друга лица ангажована на овој ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1.

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

---

**В.**

**„ФАДАП“ А. Д.  
В Р Д Н И К**

## ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

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

За ове финансијске извештаје одговорно је руководство правног лица.

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

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

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 акционарског друштва.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима Ревизије, који налажу да ревизију планирамо и извршавамо на начин који омогућава да се, у разумној мери – мери узорка, уверимо да предметни 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 акционарског друштва, као и оцену опште презентације финансијских извештаја надлежним органима унутар Вашег Акционарског друштва.

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

\* \* \*

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

**ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР,**

Београд, 02. април 2012. године

---

Професор Др. Милоје Кањевац

# 1.

## У В О Д

### СУШТИНА И СИСТЕМ МЕЂУНАРОДНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ СТАНДАРДА

Од почетка 2004. године предузећа, задруге, предузетници и друга правна лица дужна су да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), чији су службени преводи објављени у „Службеном гласнику РС“ број 133/2003 и 6/2004.

Законом о рачуноводству и ревизији, који је објављен у Службеном гласнику РС број 46/2006 и измене које су објављене у Службеном гласнику РС број 111/2009, правна лица и предузетници обавезни су да у складу са овим законом и МРС ускладе своје пословање, уреде организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, утврде рачуноводствене политике, одреде лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и њихово састављање и контролу, као и рокове за њихову даљу обраду.

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

Ове Стандарде доноси Међународни комитет за стандарде, у сарадњи са Одбором који прати примену стандарда и даје предлоге за њихове допуне, измене или доношење нових.

Наша земља је прихватила у целини Стандарде, од 01.01.2004. године, тако да се целокупно пословање и пословна политика предузећа у 2011. години ослања и подвргава овим Стандардима.

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).

По свом садржају Стандарди, углавном регулишу питања финансијских извештаја.

Основни циљ финансијских извештаја је да пруже информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају предузећа.

Потпуни скуп финансијских извештаја обично укључује биланс стања, биланс успеха, (рачун добитка и губитка), извештај о променама финансијског положаја (извештај о токовима готовине или извештај о изворима и употреби средстава), као и напомене и објашњења који су саставни делови финансијских извештаја. Они такође, могу да укључе и додатне информације које су засноване на поменутих извештајима или које су из тих извештаја изведене.

Информације о финансијском положају предузећа, прегледа имовине, обавеза и капитала на одређени дан првенствено се пружају у Билансу стања, информације о успешности, односно о приходима, расходима и резултата остварених у одређеном временском периоду у Билансу успеха, а информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током одрђеног обрачунског периода у Извештајима о токовима готовине. Промене на капиталу правних лица током одрђеног обрачунског периода пружа нам Извештај о променама на капиталу. У напоменама и анексима уз финансијске извештаје обезбеђују се додатне информације о позицијама биланса стања и биланса успеха које су важне за кориснике финансијских извештаја, као и усвојене рачуноводствене политике, и друга обелодањивања у складу са МРС, односно МСФИ. Статистички анекс садржи одређене статистичке и статусне податке.

Стандарди, у основи, обрађују тему по тему, део по део пословних сегмената, обухватајући тако све области пословања, па и државну управу.

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, даље, налажу да се процене врше од стручних и овлашћених организација (процена некретнина), односно од стране стручних лица из предузећа (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 предузећа. 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. ИДЕНТИФИКАЦИЈА И ОСТАЛИ ОПШТИ ПОДАЦИ О КЛИЈЕНТУ**

### 1) Назив и скраћени назив.

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи: „ФАДАП“ А.Д. ФАБРИКА ДЕЛОВА, АЛАТА, ПРИБОРА И МАШИНА, Врдник, улица Индустијска зона бб.

Скраћени назив Друштва гласи: ФАДАП АД Врдник.

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 Врднику, улица Индустијска зона бб.

Телефон Клијента је: 022/466-010, а факс: 022/465-398.

### 3) Оснивање и правно својство.

Клијент је основан 1989. године као друштвено предузеће. Процену вредности Клијента вршио је ДОО „БЕОКОНЕКС“ Београд, као овлашћено предузеће. Од 2005. године Клијент функционише као акционарско друштво, са већинским уделом приватног власништва (87,67%). Процењена вредност била је већа од књиговодствене, и иста је унета у књиге Клијента.

У правно-судском делу, Клијент је регистрован код Трговинског суда у Сремској Митровици, као друштвено предузеће под бројем регистарског улошка код суда број: 1-583, а број регистра у Агенцији за привредни регистар је БД 7161/2005.

### 4) Статистички подаци.

Клијент послује под Матичним бројем: 08173788, са основном шифром делатности: 2830 – производња машина за пољопривреду и шумарство.

### 5) Разврставање.

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

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:

а) Укупан број акција .....86.620

б) У поседу Фонда П.И.О.....

ц) У поседу Акцијског фонда Републике.....10.679

д) У поседу Физичких лица.....75.941

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

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

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

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

Р.бр.	Б а н к е:	Број текућег рачуна:
01.	ИНТЕСА БАНКА	160-187753-96

Друштво није пословало са банкама које су ликвидирани, или су у поступку ликвидације.

8) Располагање средствима са рачуна.

Располагање средствима са ових рачуна, врши се супотписивањем, по два лица, према картону депонованих потписа код банке.

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 текућег рачуна, прописана је тако да се прво обради у ликвидатури а затим се упућује у службу рачуноводства, где се чува у регистрима према прописаним роковима (сада 10 година).

9) Готовинско пословање.

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

Исплата зарада радницима врши се преко текућих рачуна запослених.

Рачун Клијента није био у блокади током 2011. године.

10) Пореске обавезе и порески статус Клијента.

У складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Клијент је благовремено обезбедио Јединствени порески идентификациони број ПИБ: 102125816, код надлежне Пореске управе.

Пријава за ПДВ поднета је надлежној Пореској управи.

Кашњења у плаћању пореза током 2011. године није било.

11) Лизинг и лиценце.

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

12) Спољнотрговинско пословање.

Клијент обавља спољнотрговинске послове у своје име и за свој рачун.

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; значај 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.

Клијент има утврђену организацију предузећа, која је примењена у пословању, већим делом је примерена потребама у пословању и даје основ за даљу доградњу.



### Ниво рачуноводства

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

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

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, 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 шеф рачуноводства.

Шематски ова организација је следећа:

Ред. број	Назив посла:	Број изврш.	Стручна спрема	
			Предв.	Стварна
I	II	III	IV	V
01.	Шеф рачуноводства	1	ВСС	ВШС
02.	Књиговођа	1	ССС	ССС
З Б И Р:		2		

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

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

#### Систем рада рачуноводства.

У рачуноводству се сливају сви документи по којима има новчаних обавеза или потраживања, документи о свим пословним променама које су се десиле у одређеном периоду.

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

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

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

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

У свакодневном раду, маса података и информација се добија од рачуноводства, а кроз фреквенцију и квалитет истих види се организација рада предузећа 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 предузећа.

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

А, све ово, ревизија сагледава у намери да се оно што треба, може или мора, промени, усклади и разради, 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 предузећа.

Служба рачуноводства Клијента, предметно груписање је извршила по бројева.

### ПРЕГЛЕД

#### ГРУПА НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ У КЊИГОВОДСТВУ

Ред. број	Означавање налога (бројеви, слова или друге ознаке)	Ова група налога означава да се по њима врши књижење по следећим врстама докумената
01.	50	Финансијско - разно
02.	51	Улазне фактуре – одбитни ПДВ
03.	52	Улазне фактуре – није одбитни ПДВ
04.	53	Улазне фактуре – нема ПДВ
05.	40	Излазне фактуре
06.	46	Излазне фактуре – авансне
07.	45	Излазне фактуре – ино

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

Налози за књижење обухватају све делове процеса рада.

Налози за књижење формирају се само у књиговодству.

Прилози уз налоге за књижење се везују уз налог.

Бројеви налога за књижење се дају по бројевима.

Организација планирања и праћења планова.

Планирање пословања је редовна пословна активност овог Клијента. Обавља га директор, у сарадњи са финансијском службом.

Клијент доноси производно финансијски план.

14) Опремљеност и савременост вођења пословања.

Клијент поседује рачунаре, путем којих се све пословне промене дневно ажурирају.

Софтвер је основни чинилац праћења пословања, извештавања, утврђивања резултата и презентирања државним органима законом предвиђених извештаја. Његова израда, одржавање, мењање и допуњавање, поверен је стручним лицима која нису запослена код Клијента.

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

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

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

15) Оцена квалитета софтвера.

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

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

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

Документа уз налог, углавном се стварају ван рачуноводства, а значајно је и 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 прегледи, а рачуноводство уноси у пословне књиге, или се та документа састављају или обрађују ручно па достављају рачуноводству.

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

Рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, мора да обезбеди

функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогући брисање прокњижених пословних промена.

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

Клијент је правно лице, које обавља производну делатност и то производњу делова, алата и прибора алатних машина.

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.

Планирање кадрова, са аспекта стручности, моћи ношења обавеза и практичних знања, не само да је ствар блиске будућности, већ је то данас услов успеха.

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

Ако се искључе могуће деформације, у основи свако од запослених ће сам себе преиспитати: шта даје, шта добија и шта реално може да добије за свој рад, стручност или нестручност, ажурност или неажурност, ефикасност или неефикасност.

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

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

Клијент је на дан 31.12.2011. године имао просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца укупно 33 запослених радника.

У односу на 2010. годину, број радника у 2011. години се смањио за 2 запослена радника, односно за 5,72%.

#### 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 и Клијент их чува на законом утврђени начин.

#### 19) Пословне књиге.

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

Оне имају карактер јавних књига.

Треба да се воде тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавања свих промена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

У пословним књигама обезбеђују се подаци за:

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

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

#### 20) Интерне и екстерне контроле пословања.

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

Током 2011. године екстерних контрола код Клијента није било.

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 посебним актом.

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 Управног одбора Друштва 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) Производња

Клијент води посебно производно књиговодство.

Класа 9 води се збирно.

Производња у току и готови производи воде се по цени коштања.

Поред директних материјала у цени на класи 9 урачунава се и директна амортизација, директан рад, директна енергија, струја, вода и пара и део трошкова управе по кључевима.

Материјали за производњу воде се по набавним ценама, а трговачка роба по ценама са маржом без пореза.

Обрачун излаза материјала и робе врши се по просечним пондерисаним набавним ценама.

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

24) Потраживање.

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

25) Обавезе.

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

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

26) Спорови.

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

27) Попис имовине, права и обавезе.

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

Одлуку о усвајању извештаја о попису, са мањковима или/и вишковима доноси 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 Друштва 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 Управног одбора 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 (Службени гласник РС број 46/2006 и 111/2009) прописана је обавеза састављања и објављивања годишњих финансијских извештаја свих правних лица и предузетника за текућу пословну годину са стањем на дан 31 децембар текуће пословне године.

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

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

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

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

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

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

- опште одредбе
- организација рачуноводства
- процењивање имовине и попис
- утврђивање одговорности запослених у рачуноводству
- финансијско пословање
- завршне одредбе.

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

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

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

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

- Билансу успеха,
- Билансу стања,
- Статистичком анексу,
- Извештај о токовима готовине,
- Извештај о променама на капиталу и
- Напомене 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 01.01.2011. до 31.12.2011. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Нап оме на број	ИЗН	ИЗНО
				ОС	С
				Текућа година	Претход на година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)	201		33070	30232
60 и 61	1. Приходи од продаје	202	1	33070	30232
630	3. Повећање вреднос. залиха учинака	204			
631	4. Смањење вреднос. залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206			
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		47014	39881
50	1. Набавна вредност продате робе	208		62	80
51	2. Трошкови материјала	209	2	14254	10387
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210	3	14822	13244



54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211	4	10621	10616
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212	5	7255	5554
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213			
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214		13944	9649
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	6	257	12
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216	7	167	2440
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217	8	14	92
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218	9	70	268
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219			
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛ. ПРЕ ОПОРЕЗИВ. (214-213-215+216-217+218)	220		13892	12253
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223			
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	224		13892	12253
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
721	1. Порески расход периода	225			
722	2. Одложени порески расходи перио.	226			
722	3. Одложени порески прихо. периода	227		78	224
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229			
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230		13814	12029

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 б.

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 2011.		Расход 2011.		Губитак	Добитак
		Износ	% уч.	Износ	% уч.		
1	2	3	4	5	6	7	8
01.	Пословни	33.070	99,13	47.014	99,49	<b>13.944</b>	-
02.	Финансијски	275	0,82	167	0,36	-	<b>108</b>
03.	Остали	14	0,05	70	0,15	<b>56</b>	-
	УКУПНО:	33.359	100,00	47.251	100,00	<b>14.000</b>	<b>108</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 13.944 хиљаде динара, а по основу финансијских прихода и расхода остварује добитак и то од 108 хиљада динара. По основу осталих прихода и расхода остварује губитак у износу од 56 хиљада динара. У наредној табели дајемо приказ укупних прихода по врсти:

ТАБЕЛА 2

у 000 динара

Р. број	Структура укупних прихода	Износ	% учешћа
I	II	III	IV
1.	Приходи од продаје робе	65	0,19
2.	Приходи од продаје производа	33.005	98,94
3.	Повећање вредн. залиха учинака		
4.	Остали пословни приходи		
5.	Позитивне курсне разлике	272	0,82
6.	Остали финансијски приходи	3	0,01
7.	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	14	0,04
8.	Приходи од смањења обавеза		
9.	Остали приходи		
	<b>УКУПНО:</b>	33.359	100,00

У структури укупних прихода, заступљеност прихода од продаје робе, готових производа и услуга на домаћем и на иностраном тржишту је 99,13%, што дефинитивно указује на чињеницу да правно лице примарно обавља своју регистровану делатност. Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, то јест извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. 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.б р.	Врста расхода:	Износ	% учешћа
1	2	3	4
1	Набавна вредност продате робе	62	0,13
2	Трошкови материјала за израду	10.821	22,90
3	Трошкови осталог материјала	117	0,25
4	Трошкови горива и енергије	3.316	7,02
5	Зараде и накнаде зарада	12.933	27,37
6	Остали лични расходи и накнаде	1.889	4,00
7	Трошкови услуга на изради учинака	3.871	8,19
8	Трошкови транспортних услуга	777	1,64
9	Трошкови услуга одржавања	562	1,19
10	Трошкови рекламе и пропаганде	18	0,04
11	Трошкови осталих услуга	585	1,24
12	Амортизација и резервисања	10.621	22,48
13	Трошкови репрезентације	48	0,10
14	Трошкови платног промета	58	0,12
15	Трошкови пореза на имовину	800	1,69
16	Остали нематеријални трошкови	536	1,13
17	Расходи камата	18	0,04
18	Негативне курсне разлике и расходи по основу ефеката валутне клаузуле	149	0,32
19	Губитак по основу прод. немат. улаг.	5	0,01
20	Остали непоменути расходи	3	0,01
21	Обезвређење потраживања	62	0,13
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ:</b>	<b>47.251</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 трошкови основног материјала и то 22,90%, зараде и накнаде зарада 27,37% и трошкови амортизације 22,48%. Разлог за овако високо учешће ових трошкова у укупним расходима налазимо у основној делатности Клијента, која је примарно производног 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	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ИНДЕКС (2:3)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	33.070	30.232	109,39
ФИНАНСИЈСКИ	275	12	2.291,67
ОСТАЛИ	14	92	15,22
УКУПНО:	33.359	30.336	109,97

Коментар горе наведених података би био следећи: Клијент је у 2011. години у односу на 2010. годину имао раст пословних прихода за 9,39%, финансијски приходи у апсолутном износу нису значајни у укупним приходима и бележе раст од 2.191,67%, док остали приходи бележе велики пад и то за 84,78%. На нивоу предузећа раст прихода у текућој у односу на претходну годину износио је 9,97%.

На исти начин можемо анализирати и укупне расходе:

ТАБЕЛА 5 у 000 дин

КАТЕГОРИЈА РАСХОДА	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ИНДЕКС (2:3)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	47.014	39.881	117,89
ФИНАНСИЈСКИ	167	2.440	6,84
ОСТАЛИ	70	268	26,12
УКУПНО:	47.251	42.589	110,95

Из табеле 5 запажа се да су укупни расходи у апсолутном износу порасли за 10,95%. Наиме, укупни приходи Клијента бележе нешто спорији раст (9,97%), док расходи бележе нешто бржи раст (10,95%) у текућој у односу на претходну годину, што није позитивно за Клијента у 2011. години.

За пословну 2011. годину Клијент је исказао губитак пре опорезивања у износу од 13.892 хиљаде динара. Исказани губитак је смањен за одложене пореске приходе периода у износу од 78 хиљада динара, тако да нето губитак износи 13.814 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**

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАП О- МЕН А БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5

	<b>АКТИВА</b> <b>А. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (002+003+004+005+009)	001		83075
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА(006+007+008)	005		83037
020,022,0 23026,027 (део)028(део) 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006	10	83037
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		38
033 до 038, 039(део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011	11	38
	<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА</b> (013+014+015)	012		2018
10 до 13,15	I. ЗАЛИХЕ	013	12	388
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015	13	1630
20,21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016		821
24	3. Готовински еквиваленти и готовина	019	14	114
27 и 28 осим 288	4. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020	15	695
	<b>В. ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (001+012+021)	022		85093
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА (022+023)</b>	024		85093

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАП О- МЕН А БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	<b>ПАСИВА</b> <b>А. КАПИТАЛ</b> (102+103+104+105+106- 107+108-109-110)	101		41681
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	16,17	86620
34	V. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	108		
35	VI. ГУБИТАК	109	18	44939
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> (112+113+116)	111		42242



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		42242
42 осим 427	1.Краткорочне финансијске обавезе	117		14869
43 и 44	3.Обавезе из пословања	119	19	26346
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120	20	1027
47 и 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних приода и ПВР	121	21	
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		
498	IV. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123	22	1170
	V. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124		85093

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.	83.075	<b>97,63</b>	1. капитал	41.681	48,98
- ематер. улагања			2. дугор. обавезе		
-некр.постр.опр. и биол.средства	83.037	97,58	3. кратк. обавезе	42.242	49,64
-дуг.фин. пласм.	38	0,05	4. одло. порес. об	1.170	1,38
2. обртна имов.	2.018	<b>2,37</b>			
- залихе	388	0,46			
- готовина	114	0,13			
- потраживања	821	0,96			
- пдв и авр	695	0,82			
укупна актива	85.093	<b>100,00</b>	укупна пасива	85.093	100,00

КОМЕНТАР: стална имовина са 97,63% учествује у активи Биланса стања, док обртна имовина са 2,37% чини много 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 0,96%.

У наставку дајемо структуру основних средстава:

**ТАБЕЛА 7**

у 000 дин.

Р. бр ој	Облик средстава	Набавна вредност	Отписана вредност:		Сад. вредност (3-4)	
			износ:	%	износ:	% уч.
1	2	3	4	5(4:3)	6	7
01.	Земљишта:	2.755	xxxxxxx	xxxxxx	2.755	3,32%
02.	Грађевински објекти	89.941	28.771	31,99%	61.170	73,67%
03.	Опрема:	70.395	51.283	72,85%	19.112	23,01%
<b>СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>		163.091	80.054	49,09%	83.037	100,00%

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

У структури је највеће учешће грађевинских објеката са 73,67%, затим опреме која чини 23,01%, док сви други облици чине незнатан део. На другој страни, отписаност основних средстава је релативно мала и износи 49,09%, тако да Клијент не би требало да у догледно време има веће издатке за одржавање основних средстава, нити пак за ургентну замену већег дела опреме.

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

Уредно је обрачуната амортизација како за рачуноводствене тако и за пореске сврхе. Констатујемо да је извршено усаглашавање књига основних средстава са пописом и главном књигом, те да су прокњижене све разлике утврђене пописом. Све набавке опреме у току 2011. године исказане су по набавној вредности. Набавна вредност укључује све издатке који се признају у складу са МРС 16 –

Некретнине, постројења и опрема. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње када се ова средства ставе у употребу.

У структури основних средстава грађевински објекти учествују са 73,67% а степен отписаности истих је 31,99%, док опрема у структури основних средстава учествује са 23,01% а степен отписаности исте је 72,85%, што оправдава инвестициона улагања у резервне делове и одржавање, па и набавку нове опреме.

Клијент ревизије у групи 03 (дугорочни финансијски пласмани) исказује остале дугорочне финансијске пласмане у износу од 38 хиљада динара.

У наставку, дајемо структуру обртне имовине:

ТАБЕЛА 8

У 000. ДИН

Р. број	Облик имовине:	Бруто	Исправка	Нето:	% учешћа
1	2	3	4	5(3-4)	6
01.	Залихе	388		388	19,23
	Роба	384		384	19,03
	Дати аванси	4		4	0,20
02.	Карткороч.потраж.	1.630		1.630	80,77
	Потраж. од купаца	821		821	40,68
	Остала потраживања				
	Готовина	114		114	5,65
	АВР и ПДВ	695		695	34,44
	Укупно (1-2)	2.018		2.018	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 пласмани у залихама и потраживањима, чак 59,91%, док све друге ставке чине 40,09%. С обзиром на релативно велика потраживања за Клијента веома је важно (не само као наметнуна обавеза) усаглашавање потраживања путем ИОС-а, што је Клијент и учинио у 2011. години.

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
Б.	Дугорочне обавезе		
Ц.	Краткорочне обавезе	42.242	100,00
1	Краткорочне финансијске обавезе	14.869	35,20
2	Примљени аванси	15.091	35,73
3	Добављачи	11.255	26,64
4	Остале обавезе из пословања		
5	Зарада и накнада зараде	1.027	2,43
6	ПДВ		
7	Обавезе за пор.допр.царине и др.дажбине		
Укупне обавезе (А+Б+Ц+Д)		42.242	100,00

Увидом у структуру обавеза констатујемо да Клијент има само краткорочне обавезе. Као значајне позиције у структури краткорочних обавеза појављују се обавезе по основу примљених аванса и то 35,73% и обавезе према добављачима и то 26,64%.

**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. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС**

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

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

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

#### **СТАТИСТИЧКИ АНЕКС** **за 2011. Годину**

##### **I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ**

<b>О П И С</b>	<b>АОП</b>	<b>Текућа година</b>	<b>Претходна година</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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
5. Прос. бр. запосл. на основу стања кр. сваког мес. (цео број)	605	33	35

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

- износи 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	162820	69609	93211
	2.2. Повећања (набавке) у току године	612	494	xxxxxxx	494
	2.3. Смањења у току године	613	10668	xxxxxxx	10668
	2.4. Ревалоризација	614		xxxxxxx	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	152646	69609	83037

**III СТРУКТУРА ЗАЛИХА**

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	4
11	2. Недовршена произв.	617		
12	3. Готови производи	618		
13	4. Роба	619	384	59
15	6. Дати аванси	621	4	
	7. Свега (616+617+618+619+620+621 = 013+014)	<b>622</b>	388	59

**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	86620	86620
	у томе: страни капитал	624		
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	86620	86620

## 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	86620	86620
део 300	1.2. Номинална вред.обичних акција-укупно	635	86620	86620
300	3. СВЕГА – номинална вредност акција (635+637=623)	638	86620	86620

## 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	821	26
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	26346	17858
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	3607	2710
43	5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	643	33048	23622
450	6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	7978	7723
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	969	936
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	1962	1897
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	649	1114	1036
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	75845	55808

## VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АО П	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	3316	2622
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	652	10909	10556
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	2024	1957
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	1889	731
53	7. Трошкови производних услуга	657	5813	4140
540	11. Трошкови амортизације	661	10621	10616
552	12. Трошкови премија осигурања	662		
553	13. Трошкови платног промета	663	58	57
555	15. Трошкови пореза	665	800	728
556	16. Трошкови доприноса	666		
562	17. Расходи камата	667	18	17
део 560, део 561 и 562	18. Расходи камата и део финансијских расхода	668	18	17
део 560, део 561, део 562	19. Расходи камата по кредитима од банака и дфо	669	18	17
	21. Контролни збир (од 651 до 670)	671	35484	31458

### VIII ДРУГИ ПРИХОДИ

- износи 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	65	161
640	2. Приходи од премија, субвенц., дотац., регреса, компен. и повраћ. пор. дажбина	673		
	9. Контролни збир (672 до 679)	680	65	161

Статистичке анексе за потребе статистике даје део података из Биланса стања (ставке које се преносе у наредну годину), али и део позиција из Биланса успеха који се угасио 31.12.2011. године. Комбиновањем података из Биланса успеха и Биланса стања овај извештај је намењен спољним факторима, статистици, и анализи привредних кретања мада је реч о изабраним позицијама од интереса и за пореске органе.



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

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

У првом делу Извештаја унете су промене од 01.01.2010. 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 Центру за бонитет, није било примедби.

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

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Р е д б р	ОПИС	АО П	Основ ни кап. (група 30 без 309)	АО П	Ост али кап ит. (рн 309)	АО П	Резе рве (Рач ун 321, 322)	АО П	Ревал ор. резер ве (група 33)	АО П	Нерас п. добит ак (гр. 34)	АО П	Губитак до вис.кап ит. (група 35)	АО П	Укупно (кол.2+3+4 +5+6+7+8- 9+10-11-12)
	1		2		3		6		7		10		11		13
1.	Стање на дан 01.01. прет.год	401	86620	414		453		466		505		518	19096	544	67524
2.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- повећање	402		415		454		467		506		519		545	
3.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- смањење	403		416		455		468		507		520		546	
4.	Кориговано почет. стање на дан 01.01. претх. године __ (ред.бр. 1+2-3)	404	86620	417		456		469		508		521	19096	547	67524
5.	Укупна повећања у претходној години	405		418		457		470		509		522	12029	548	
6.	Укупна смањења у претходној години	406		419		458		471		510		523		549	12029
7.	Стање на дан 31.12. претходне	407	86620	420		459		472		511		524	31125	550	55495

	године _____ (ред.бр. 4+5-6)													
8.	Испр. мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у тек. год.-пов.	408		421		460		473		512		525		551
9.	Испр. мат. зн. греш. и пром. рач. пол. у тек. год.-смањење	409		422		461		474		513		526		552
10	Кориговано поч. ст. на дан 01.01. тек.год. _____ (ред. бр. 7+8-9)	410	86620	423		462		475		514		527	31125	553 55495
11	Укупна повећ. у текућој години	411		424		463		476		515		528	13814	554
12	Укупна смањ. у текућој години	412		425		464		477		516		529		555 13814
13	Стање на дан 31.12.тек.год. _____ (ред.бр.10+11-12)	413	86620	426		465		478		517		530	44939	556 41681

## **Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

### **ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

-у хиљадама динара

П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ Текућа година	Износ претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	301	39403	31727
<b>I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)</b>			
1.Продаја и примљени аванси	302	39403	31727
3.Остали приливи из редовног пословања	304		
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	305	39220	31667
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	24217	17679
2.Зараде,накнаде зарада и ост. лични расходи	307	14822	13244
3.Плаћене камате	308		17
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	181	727
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)</b>	311	183	60

<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)</b>	312		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	313		
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања(1 до 5)</b>			
2.Продаја нематеријалних улагања,некретнина,постројења,опреме и биолошких средстава	315		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)</b>	323		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	325		
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до3)</b>			
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето прилив)	327		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)</b>	334		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)</b>	336	39403	31727
<b>Д.СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)</b>	337	39220	31667
<b>Ђ.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)</b>	338	183	60
<b>Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	340	80	64
<b>З.ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	341		
<b>И.НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	342	149	44
<b>Ј.ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)</b>	343	114	80

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

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

из пословне активности утврђују на бази бруто прилива и бруто одлива готовине.

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

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

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

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

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

Напомене су урађене коректно.

## **Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА**

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

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

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

Нека од тих питања посебно су значајна.

До дана окончања рада на ревизији годишњег рачуна за 2011. годину у пословном животу Друштва, није настао значајнији пословни

догађај који би могао да утиче на реалност финансијских извештаја састављених на дан 31. децембра 2011. године, те су према сазнању ревозора ови извештаји веродостојни.

## **И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ**

### **ЗАКЉУЧАК**

#### **Општи статус Клијента.**

Сагледали смо све опште податке, порески и општи пословни статус Клијента, организацију рада, средства за рад, радну снагу и њену квалификациону структуру и друге податке, са закључком да нема правних нити било каквих других потешкоћа које би Клијента могле 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 2011. годину, а на бази УЗОРКА, нисмо нашли књижење или друга евидентирања која би требало исправљати и у вези с тим мењати или допуњавати финансијске извештаје које смо ревидовали.

#### **Обрачуни у књиговодству.**

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

#### **Финансијски извештаји.**

Након обављеног узорковања налога за књижење и обраде свих обрачуна у књиговодству везаних за финансијске извештаје, ревидовали смо све предвиђене финансијске извештаје, који су верно и

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

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

**Београд, 02. април 2012. године**

„FADAP“ AD  
VRDNIK

Na osnovu člana 50 zakona o tržištu kapitala izjavljujemo sledeće:

1. Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2011.godinu predstavlja verodostojan prikaz razvoja i poslovanja društva.
2. U narednom periodu ne očekjemo značajnije promene u razvoju društva ,kao ni rizike i pretnje kojima bi društvo bilo izloženo.
3. Važnijih događaja nije bilo koji su nastupili nakon protoka poslovne godine.
4. Nemamo povezanih lica.
5. Ne planiramo značajnija istraživanja

„ FADAP“ AD VRDNIK  
Nebojša Veselinović , direktor

-----

„FADAP“ AD  
VRDNIK

**IZJAVA O DOSTAVLJANJU ODLUKE O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
I ODLUKE O POKRIĆU GUBITKA**

Godišnji finansijski izveštaj za 2011.godinu, do isteka roka propisanog za objavljivanje godišnjeg izveštaja , još uvek nije usvojen, takođe i odluka o pokriću gubitka nije donešena, zato što redovna Godišnja skupština još uvek nije održana, pa iz tog razloga nisu ni mogle biti usvojene.

Ove odluke ,dostavićemo odmah nakon njihovog usvajanja i donošenja.

Godišnja revizija finansijskih izveštaja je u toku. Izveštaj revizora u celini dostavićemo odmah nakon prijema.

Vrdnik, 24.04.2012.god

„FADAP“ AD VRDNIK  
Ovlašćeno lice za zastupanje  
Nebojša Veselinović , direktor

-----