



Република Србија
Агенција за привредне регистре

Redovni godišnji finansijski izveštaj za 2011. godinu za obveznika revizije

Podaci o obvezniku*

Matični broj (JMB) 08067562
 Naziv ?D VOJVODINA SRBOBRAN
 Mesto Srbobran
 Adresa Svetog Save 1
 Pravna forma Otvoreno akcionarsko društvo
 Delatnost 4719-Ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama
 Veličina za 2011. godinu (prema podacima za 2010. godinu) 1-Malo

* stanje na dan 31.12.2011. godine

Bilans stanja sa stanjem na dan 31.12.2011. godine			
Naziv pozicije	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	12.793	7.938
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005	12.793	7.938
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	12.793	7.938
B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012	12.313	6.244
I. ZALIHE	013	1.250	0
III. KRATKOROČNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	11.063	6.244
1. Potrazivanja	016	9.587	5.106
3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	1.460	0
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	16	15
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	0	1.123
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022	25.106	14.182
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	25.106	14.182
A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	9.551	7.701
I. OSNOVNI KAPITAL	102	13.490	13.490
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	3.283	1.433
VIII. GUBITAK	109	7.222	7.222
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	15.509	6.398
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121 +122)	116	15.509	6.398
3. Obaveze iz poslovanja	119	15.448	5.712
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	35	431
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121	26	255
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	46	83
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124	25.106	14.182

Bilans uspeha u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine			
Naziv pozicije	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	15.016	12.394
1. Prihodi od prodaje	202	8.578	5.371
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	862	0
5. Ostali poslovni prihodi	206	5.576	7.023
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	13.202	12.354
1. Nabavna vrednost prodane robe	208	5.812	2.316
2. Troškovi materijala	209	301	1.002
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3.662	3.022
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	600	769
5. Ostali poslovni rashodi	212	2.827	5.245
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	1.814	40
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	1	2
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	2	3
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA(213-214+215-216+217-218)	219	1.813	39
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	1.813	39
3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	37	22
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	1.850	61

Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine			
Naziv pozicije	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	15.933	9.203
1. Prodaja i primljeni avansi	302	12.503	9.201
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	1	2

3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	3.429	0
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	10.477	9.224
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	7.372	6.150
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	3.071	3.022
3. Plaćene kamate	308	2	3
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	32	49
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	5.456	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	312	0	21
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	5.455	0
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	5.455	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	5.455	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	15.933	9.203
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	15.932	9.224
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	1	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	21
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	15	36
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 + 340 +341 - 342)	343	16	15

Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2011 do 31.12.2011. godine

Naziv pozicije	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	401	13.490	
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	404	13.490	
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	407	13.490	
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	410	13.490	
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	413	13.490	
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Rezerve (računi 321 i 322)	505	1.372	
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Rezerve (računi 321 i 322)	508	1.372	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini - Rezerve (računi 321 i 322)	509	61	
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Rezerve (računi 321 i 322)	511	1.433	
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Rezerve (računi 321 i 322)	514	1.433	
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Rezerve (računi 321 i 322)	515	1.850	
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Rezerve (računi 321 i 322)	517	3.283	
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Rezerve (računi 321 i 322)	518	7.222	
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Rezerve (računi 321 i 322)	521	7.222	
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Rezerve (računi 321 i 322)	524	7.222	
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Rezerve (računi 321 i 322)	527	7.222	
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Rezerve (računi 321 i 322)	530	7.222	
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Rezerve (računi 321 i 322)	544	7.640	
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Rezerve (računi 321 i 322)	547	7.640	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini - Rezerve (računi 321 i 322)	548	61	
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Rezerve (računi 321 i 322)	550	7.701	
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Rezerve (računi 321 i 322)	553	7.701	
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Rezerve (računi 321 i 322)	554	1.850	
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Rezerve (računi 321 i 322)	556	9.551	

Statistički aneks za 2011. godinu

Opis	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU ODOSNO PREDUZETNIKU			
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznakaza vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	10	9

Opis	AOP	iznosi u 000 dinara		
		Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
II. BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BILOŠKIH SREDSTAVA				
2.1. Stanje na početku godine	611	30.460	22.522	7.938
2.2. Povećanje (nabavke) u toku godine	612	5.943	0	5.943
2.3. Smanjenje u toku godine	613	488	0	1.088
2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	35.915	23.122	12.793

Opis	AOP	iznosi u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
4. Roba	619	1.250	0
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	1.250	0
1. Akcijski kapital	623	13.490	13.490
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	13.490	13.490
1.1. Broj običnih akcija	634	13.490	13.490
1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	13.490	13.490
3. SVEGA - nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	13.490	13.490
1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	9.587	5.106

2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	15.448	5.712
4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	2.420	1.398
5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	17.107	3.748
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	2.277	1.879
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	273	225
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	556	459
11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	2.569	2.003
12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	50.297	20.530
1. Troškovi goriva i energije	651	167	110
2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	3.106	2.563
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknada zarada na teret poslodavca	653	556	459
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	2.432	4.751
11. Troškovi amortizacije	661	600	769
12. Troškovi premija osiguranja	662	125	101
13. Troškovi platnog prometa	663	20	18
15. Troškovi poreza	665	32	31
21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	7.038	8.802
1. Prihodi od prodaje robe	672	4.951	2.345
9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	4.951	2.345

VELIČINA KOJA SE PRIMENJUJE U 2012 GODINI : 1-Malo

Na osnovu podataka iz FI za 2011. godinu obveznik se razvrstao u 1-Malo

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

[Napomene uz finansijski izveštaj](#)

С А Д Р Ж А Ј

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ.....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	4
1. УВОД.....	6
2. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	23
А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	23
Б. БИЛАНС УСПЕХА.....	25
Ц. БИЛАНС СТАЊА.....	32
Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	40
Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС.....	41
Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	46
Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	48
Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА.....	49
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), Међународним стандардима ревизије, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2011. годину, и з ј а в љ у ј е м о:

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

ДИРЕКТОР,
Београд, 15. јун 2012. године Проф. Др Милоје Кањевац

В.

**А. Д. „ВОЈВОДИНА“
С Р Б О Б Р А Н**

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

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

За ове финансијске извештаје одговорно је руководство правног лица.

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

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

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

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

Ревизија је извршена испитивањем ревизорских доказа, НА БАЗИ ПРОВЕРЕ УЗОРАКА, који поткрепљују износе и обелодањивања у предметним финансијским извештајима. Ревизијом је обухваћена и оцена примене рачуноводствених начела и значајних процена имовине,

права и обавеза извршених од стране руководства вашег Друштва, као и оцену опште презентације финансијских извештаја надлежним органима унутар предметног правног лица.

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

* * *

ПО НАШЕМ МИШЉЕЊУ, ПРЕДМЕТНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОКАЗУЈУ РЕАЛНО, ИСТИНИТО И ОБЈЕКТИВНО, ПО СВИМ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИМ АСПЕКТИМА, ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ ВАШЕГ 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, 15. јун 2012. године

Професор Др. Милоје Кањевац

1.

У В О Д

1. ПОЈАМ, ЦИЉЕВИ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

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

Независна ревизија се може категоризовати у:

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

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

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

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

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

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

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

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

Класични систем ревалоризације, по којем је мерена вредност средстава и капитала, на основу кретања цена на мало, укинут је

Стандардима. Тиме је отпала свака могућност да се (сем код почетног признавања 01.01.2004. године), из ревалоризације ствара приход који би био основ за добит и њену расподелу.

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

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

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

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

а) Амортизације сталних средстава

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

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

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

б) Ненаплаћена потраживања

Стандарди налажу реално процењивање сваког потраживања код обрачуна пословања и уопште, на бази елемената са тржишта и

података о дужницима, уз вероватно умањење тих потраживања увек када има елемената за вредновање на ниже.

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

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

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

ц) Ограничавање неких издатака

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

д) Донације и дотације

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

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

е) Камате на закашњења у плаћању јавних прихода Држави

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

* * *

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

2. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1) Назив и скраћени назив.

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

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

2) Седиште.

Седиште Клијента је у Србобрану, улица Светог Саве број 1.

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

3) Оснивање и правно својство.

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

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

4) Статистички подаци.

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

5) Разврставање.

Према подацима приложеним уз годишњи рачун за 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. годину.

6) Статус Клијента.

Клијент је САМОСТАЛНО правно лице. Нема основаних зависних друштава, нити је сам зависно друштво било ког оснивача.

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

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

Тренутни власнички статус Клијента је:

Укупан број акција13.490

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 Директор, као и обрачунски део посла. Номинална вредност једне акције износи 1.000,00 динара.

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

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

Р.бр.	Б а н к е:	Број текућег рачуна:
01.	БАНКА ИНТЕСА	160-168735-17

8) Располагање средствима са рачуна.

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

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

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

9) Готовинско пословање.

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

Рачуни Клијента нису били у блокади током 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: 101 867 538, 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, а нема ни лиценцну зависност.

12) Спољнотрговинско пословање.

Клијент не обавља спољнотрговинске послове.

13) Организација рада и пословања.

Организација рада.

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

Ниво рачуноводства

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

Рачуноводствени информациони систем представља део 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 руководилац правног лица.

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

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

Систем рада рачуноводства.

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

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

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

С друге стране, новим прописима, рачуноводство се ставља у раван одговорности нивоа врховних руководилаца у Друштву, обавезан је и стручни испит, сертификат за састављање финансијских извештаја.

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

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

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

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

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

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

Служба рачуноводства Клијента, предметно груписање је извршила по бројева.

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

Налози за књижење обухватају све делове процеса рада.

Налози за књижење формирају се само у књиговодству.

Прилози уз налоге за књижење се везују уз налог.

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

14) Опремљеност и савременост вођења пословања.

Клијент поседује рачунар и штампач. Путем наведене опреме се све пословне промене дневно ажурирају.

Софтвер је основни чинилац праћења пословања, извештавања, утврђивања резултата и презентирања државним органима законима предвиђених извештаја.

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

Израда, одржавање, мењање и допуњавање софтвера, поверено је стручним лицима која нису запослена код Клијента.

15) Оцена квалитета софтвера.

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

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

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

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

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

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

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

Клијент је правно лице, које обавља трговинску делатност.

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

17) Радна снага.

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

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

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

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

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

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

Клијент је на дан 31.12.2011. године имао просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца укупно 10 запослених радника.

У односу на 2010. годину, број радника у 2011. години се повећао за 1 запосленог радника, односно за 11,11%.

18) Књиговодствене исправе.

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

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

19) Пословне књиге.

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

Оне имају карактер јавних књига.

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

У пословним књигама обезбеђују се подаци за:

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

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

20) Интерне и екстерне контроле пословања.

Интерна контрола код Клијента је организована. Сваки документ контролише руководица, а код предаје тог документа на књижење исти још једном контролишу овлашћена лица за то.

Током 2011. године код Клијента није било екстерних контрола.

21) Рачуноводствене политике.

Решења у актима Клијента.

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

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

Рачуноводствене политике према Међународним
Рачуноводственим политикама (МРС).

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

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

22) Основна средства.

Клијент сва основна средства води са некумулативним картицама, уз могућност годишњег извештавања. Свако средство се води путем инвентарског броја, подшифара које омогућавају лак, тачан и потпун попис, по локацијама и задуженим лицима, уључујући и евентуалне мањкове и примопредаје између задужених лица.

Амортизација основних средстава, обрачунава се по прописаним стопама у Номенклатури, по пропорционалној методи, појединачно за свако основно средство.

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

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

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

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

23) Роба.

Залихе робе обухватају залихе робе по магацинима.

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

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

24) Потраживање.

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

25) Обавезе.

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

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

26) Спорови.

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

27) Попис имовине, права и обавезе.

За организацију пописа, одговоран је директор Друштва, а њему председници комисија.

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

Попис се обавља на основу Одлуке о образовању комисија за попис имовине и обавеза, благовремено и по облицима имовине, односно права и обавеза које се пописују.

28) Управљање и руковођење.

Органи управљања, руковођења и контроле код Клијента су:

- Скупштина, као орган власника,
- Управни одбор, као орган управљања,
- Надзорни одбор и
- Директор, као пословодни орган.

Скупштина акционара

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

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

Управни одбор.

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

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

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

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

Надзорни одбор

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

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

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

Директор.

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

29) Односи међу органима.

Скупштина акционара, сходно Статуту, подноси писмене извештаје.

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

Директор одговара Управном одбору за штету коју проузрокује својим радом.

Нижи руководиоци одговарају Директору за обављање послова из свог делокруга.

3. НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА

Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/2006 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 је донет од стране Управног одбора на редовној седници. Правилником је обухваћено:

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

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

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

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

Из података о идентификацији Клијента, као и из чињенице да су пословне књиге за 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,
- Извештају о токовима готовине,
- Извештају о променама на капиталу и
- Напомена уз финансијске извештаје

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

2.

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Потреба ревизије

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

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

2. Опште користи од ревизије

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	Напомена на број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)	201	5.1	15016	12394
60 и 61	1. Приходи од продаје	202	5.1	8578	5371
630	3. Повећање вреднос. залиха учинака	203	5.1	862	
631	4. Смањење вреднос. залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206	5.1	5576	7023
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		13202	12354
50	1. Набавна вредност продате робе	208	5.2	5812	2316
51	2. Трошкови материјала	209	5.3	301	1002
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210		3662	3022
54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211	5.4	600	769
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212	5.5	2827	5245
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213		1814	40
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214			
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	5.1	1	2
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216	5.6	2	3
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217			
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218			
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219		1813	39
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛ. ПРЕ ОПОРЕЗИВ. (214-213-215+216-217+218)	220			
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223		1813	39
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	224			
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
721	1. Порески расход периода	225			
722	2. Одложени порески расходи перио.	226			
722	3. Одложени порески прихо. периода	227		37	22
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229		1850	61
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230			

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

Приходи по дефиницији представљају увећање економских користи у току обрачунског периода, у виду прилива или увећања имовине, односно умањења обавеза, које утиче на повећање акцијског капитала, осим оних који се односе на доприносе учесника у акцијском капиталу. Иако утичу на повећање капитала не исказују се као капитал, већ се у тренутку настанка (признавања) исказују на рачунима прихода у оквиру прописане класе 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	15.016	99,99	13.202	99,98	-	1.814
02.	Финансијски	1	0,01	2	0,02	1	-
03.	Остали					-	-
	УКУПНО:	15.017	100,00	13.204	100,00	1	1.814

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 обрачуну. Ово су полазни подаци за оцену успешности Друштва. У билансу успеха користи се метод укупних трошкова, а по његовој шеми, финансијски резултат правног лица утврђује се постепено, јер су прописане три основне врсте прихода и расхода: пословни, финансијски и остали.

Из структуре горе наведене табеле, закључујемо да су у структури укупних прихода и расхода убедљиво најдоминантнији пословни приходи и расходи што указује да се правно лице заиста бави делатношћу за коју је и регистрован, по овом основу исказује пословни добитак у износу од 1.814 хиљада динара. По основу финансијских прихода и расхода остварује губитак од 1 хиљаде динара, док осталих прихода и расхода Клијент није имао у 2011. години.

У наредној табели дајемо приказ укупних прихода по врсти настанка:

ТАБЕЛА 2 у 000 динара

Р. број	Структура укупних прихода	Износ	% учешћа
I	II	III	IV
01.	Приходи од продаје робе	4.951	32,97
02.	Приходи од продаје услуга	3.627	24,15
03.	Приходи од активирања учинака	862	5,74
04.	Приходи од закупа објеката	3.429	22,83
05.	Остали пословни приходи	2.147	14,30
06.	Приходи од камата	1	0,01
	УКУПНО:	15.017	100,00

У структури укупних прихода, заступљеност прихода од продаје робе и услуга на домаћем тржишту је 57,12%, што дефинитивно указује на чињеницу да правно лице примарно обавља своју регистровану делатност. Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, то јест извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приходи од услуга исказани су сразмерно степену насталих услуга на дан билансирања. У поступку признавања прихода испоштована су прописна начела МРС 18. Сви остали приходи у структури прихода су од мањег материјалног значаја.

Након анализе прихода неизбежно је позабавити се и расходима, нарочито пословним. Наиме, расходи се признају у биласну успеха на основу директне везе насталих трошкова и остварених специфичних позиција прихода. Овај процес, који се често назива повезивање, односно сучељавање трошкова са приходима, укључује истовремено и комбиновано признавање прихода и расхода који су директан резултат истих трансакција или других догађаја (на пример: набавна вредност продате робе, истовремено се признаје кад и приход од продате робе). Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују расходе робе и друге пословне расходе (трошкови осталог

материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независно од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), финансијски расходи, остали расходи по основу обезвређења имовине.

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

ТАБЕЛА 3

у 000. дин.

Р.бр.	Врста расхода:	Износ	% учешћа
1	2	3	4
01.	Трошкови набавне вредности продате робе	5.812	44,02
02.	Трошкови осталог режијс. матер.	134	1,01
03.	Трошкови горива и енергије	167	1,26
04.	Трошкови зарада и накнада зарада	3.662	27,73
05.	Трошкови услуга на изради учинака	241	1,83
06.	Трошкови транспортних услуга	44	0,33
07.	Трошкови осталих услуга	2.147	16,26
08.	Амортизација	600	4,54
09.	Трошкови непроизводних услуга	162	1,23
10.	Трошкови репрезентације	9	0,07
11.	Трошкови премије осигурања	125	0,95
12.	Трошкови платног промета	20	0,15
13.	Трошкови пореза	32	0,24
14.	Остали нематеријални трошкови	47	0,36
15.	Расходи камата	2	0,02
	УКУПНИ РАСХОДИ	13.204	100,00

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

Из приказане табеле констатујемо да доминантне расходе чине трошкови набавне вредности продате робе и то 44,02%, затим трошкови осталог режијског материјала и то 1,01%, трошкови амортизације 4,54%, трошкови непроизводних услуга 1,23%, трошкови зарада и накнада зарада 27,73% и трошкови непроизводних услуга 1,23%. Разлог за овако високо учешће ових трошкова у укупним расходима налазимо у основној делатности Клијента, која је примарно трговинског и услужног типа.

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

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

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

ТАБЕЛА 4

у 000 дин

КАТЕГОРИЈА ПРИХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	12.394	15.016	121,16
ФИНАНСИЈСКИ	2	1	50,00
ОСТАЛИ			
УКУПНО:	12.396	15.017	121,14

Коментар горе наведених података би био следећи: Клијент је у 2011. години у односу на 2010. годину имао веома значајан раст пословних прихода и то за 21,16%, финансијски приходи у апсолутном износу нису значајни у укупним приходима и бележе пад од 50,00%, а осталих прихода није било у 2011. години. На нивоу предузећа раст прихода у текућој у односу на претходну годину је био за 21,14%.

На исти начин можемо анализирати и укупне расходе:

ТАБЕЛА 5

у 000 дин

КАТЕГОРИЈА РАСХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	12.354	13.202	106,86
ФИНАНСИЈСКИ	3	2	66,67
ОСТАЛИ			
УКУПНО:	12.357	13.204	106,85

Из табеле 5 запажа се да су укупни расходи у апсолутном износу значајно порасли и то за 6,85% у текућој у односу на претходну годину. Наиме, укупни приходи Клијента бележе знатно бржи раст (21,14%), док расходи бележе спорији раст у односу на раст прхода (6,85%) у текућој у односу на претходну годину, што је позитивно за Клијента у 2011. години.

За пословну 2011. годину Клијент је исказао добитак пре опорезивања у износу од 1.813 хиљада динара. Исказани добитак је повећан за одложени порески приход периода у износу од 37 хиљада динара, тако да нето добитак износи 1.850 хиљада динара.

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

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

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

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

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

Ц. БИЛАНС СТАЊА

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

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

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

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

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

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

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

ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА

на дан 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Група рачуна,рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	АКТИВА	001	4.1	12793
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)			
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА(006+007+008)	005	4.1	12793
020,022,023 026,027(део)028(део) 029	1.Некретнине,постројења и опрема	006	4.1	12793
024,027 (део) 028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007		
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		
030 до 032, 039(део)	1.Учешћа у капиталу	010		
033 до 038, 039(део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		12313
10 до 13,15	I. ЗАЛИХЕ	013		1250
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		11063
20,21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016	4.2	9587
223	2. Потраж.за више пл. порез на добит	017		
23 минус 237	2. Краткорочни финансијски пласмани	018		1460
24	3.Готовински еквиваленти и готовина	019	4.3	16
27 и 28 осим 288	4.Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		25106
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		25106

88	Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		
у хиљадама динара				
Група рачуна, рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	ИЗНОС ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	ПАСИВА	101	4.4	9551
	А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106- 107+108-109-110)			
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	4.4	13490
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		
33	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	108	4.4	3283
35	VIII. ГУБИТАК	109	4.4	7222
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111		15509
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		
414,415	1. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	114		
41 без 414 и 415	2. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	115		
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116		15590
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119	4.5	15448
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120	4.6	35
47 и 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и ПВР	121	4.6	26
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123	5.8	46
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124		25106
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125		

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

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

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

ТАБЕЛА 6

у хиљадама динара

актива	износ	% учешћа	пасива	износ	% учешћа
1.стална имов.	12.793	50,96	1. капитал	9.551	38,04
- ематер.улагања			2. дугор. резерв.		
-некр.постр.опр. и биол.средства	12.793	50,96	3. кратк.обавезе	15.509	61,78
-дуг.фин.пласм.			4.одлю.порес.об.	46	0,18
2.обртна имов.	12.313	49,04			
- залихе	1.250	4,98			
- готовина	16	0,06			
- потраживања	11.047	44,00			
- пдв и авр					
укупна актива	25.106	100,00	укупна пасива	25.106	100,00

КОМЕНТАР: стална имовина са 50,96% учествује у активи Биланса стања, док обртна имовина са 49,04% чини нешто 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 44,00%.

У наставку дајемо структуру основних средстава:

ТАБЕЛА 7

у 000 дин.

Р. број	Облик средстава	Набавна вредност	Отписана вредност:		Сад. вредност (3-4)	
			износ:	%	износ:	% уч.
1	2	3	4	5 (4:3)	6	7
01.	Земљишта:	159	xxxxxxxx	xxxxxxxx	159	1,24%
02.	Грађевински објекти	26.902	20.610	76,61%	6.292	49,18%
03.	Опрема	1.828	1.429	78,17%	399	3,12%
04.	Некретнине у припреми	5.943	-		5.943	46,46%
СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА		34.832	22.039	63,27%	12.793	100%

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

У структури основних средстава је највеће учешће грађевинских објеката са 49,18%, затим некретнина у припреми које чине 46,46%, па опрема која чини 3,12%, док сви други облици чине незнатан део.

На другој страни, отписаност основних средстава је веома велика и износи 63,27%, тако да би Клијент требало да у догледно време има веће издатке за одржавање основних средстава, или пак за ургентну замену већег дела опреме.

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

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

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

Све набавке опреме у току 2011. године исказане су по набавној вредности. Набавна вредност укључује све издатке који се признају у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње када се ова средства ставе у употребу.

У структури основних средстава грађевински објекти учествују са 49,18% а степен отписаности исте је 76,61%, затим некретнина у припреми учествује са 46,46%, док опрема у структури основних средстава учествује са 3,12% а степен отписаности исте је 78,17%, што оправдава инвестициона улагања у резервне делове и одржавање, па и набавку нове опреме.

У наставку, дајемо структуру обртне имовине:

ТАБЕЛА 8

У 000. ДИН

Р. Број	Облик имовине:	Бруто	Исправка	Нето:	% учешћа
1	2	3	4	5(3-4)	6
1.	Залихе	1.250		1.250	10,15
	Материјал				
	Роба	1.250		1.250	10,15
	Аванси				
2.	Карткороч.потраж.	11.063		11.063	89,85
	Потраж. од купаца	9.587		9.587	77,86
	Потраж.од држав.органа				
	Остала потражив.	1.460		1.460	11,86
	Готовина	16		16	0,13
	АВР и ПДВ				
	Укупно (1+2)	12.313		12.313	100,00

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

Структура обртне имовине, показује да су највећи пласмани у ненаплаћеним потраживањима, чак 77,86%, док све друге ставке чине 22,14%.

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

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

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

У наредној табели дајемо структуру свих обавеза:

ТАБЕЛА 9

у 000. дин.

Ред.бр.	Структура обавеза	Износ	% учешћа
Ц.	Краткорочне обавезе	15.509	100,00
1	Краткорочни кредити		
2	Примљени аванси		
3	Добављачи	15.448	99,61
4	Остале обавезе из пословања		
5	Зарада и накнада зараде	35	0,22
6	Обавезе за порез на добит		
7	ПДВ	26	0,17
8	Обавезе за пор.допр.царине и др.дажбине		
Укупне обавезе (А+Б+Ц)		15.509	100,00

Увидом у структуру обавеза констатујемо да Клијент има краткорочне обавезе. Обавезе према добављачима чине знатан део укупних обавеза и то чак 99,61%.

НАКОН ОБРАДЕ БИЛАНСА СТАЊА МОЖЕМО ДА ЗАКЉУЧИМО СЛЕДЕЋЕ:

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

Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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

У извештају су унете промене од 01.01.2010. 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 н и б р о ј	ОПИС	АО П	Основни капитал (група 30 без 309)	АО П	Ревло риз.ре зерве (гр. 33)	АО П	Нерас п. добит (група 34)	АО П	Губит. до висине капит. (група 35)	АОП	Укупно (кол.2+ 3+4+5+ 6+7+8- 9+10- 11-12)	АОП	Губитак изнад висине капитала (група 29)
	1		2		7		10		11		13		14
1.	Стање на дан 01.01. прет.год_____	401	13490	466		505	1372	518	7222	544	7640	557	
2.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- повећање	402		467		506		519		545		558	
3.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- смањење	403		468		507		520		546		559	
4.	Кориговано почет.стање на дан 01.01. претх.године__ __ (ред.бр. 1+2-3)	404	13490	469		508	1372	521	7222	547	7640	560	
5.	Укупна повећања у претходној години	405		470		509	61	522		548	61	561	
6.	Укупна смањења у претходној години	406		471		510		523		549		562	
7.	Стање на дан	407	13490	472		511	1433	524	7222	550	7701	563	

	31.12. претходне године _____ (ред.бр. 4+5-6)											
8.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у текућ. год.- повећање	408		473		512		525		551		564
9.	Исправка мат. зн. греш. и промена рач. пол. у тек. год.- смањење	409		474		513		526		552		565
10	Кориговано поч. ст. на дан 01.01. тек.год. _____ (ред. бр. 7+8-9)	410	13490	475		514	1433	527	7222	553	7701	566
11	Укупна повећ. у текућој години	411		476		515	1850	528		554	1850	567
12	Укупна смањ. у текућој години	412		477		516		529		555		568
13	Стање на дан 31.12.тек.год.____ (ред.бр.10+11-12)	413	13490	478		517	3283	530	7222	556	9551	569

Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС

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

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

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

СТАТИСТИЧКИ АНЕКС **за 2011. Годину**

I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

о п и с	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	601	12	12
2. Ознака за величину (ознака од 1 до 3)	602	1	1
3. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	603	2	2
4. Број страних (правних и физичких) лица која имају учешће у капиталу	604		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	605	10	9

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

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	о п и с	АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол.4-5)
1	2	3	4	5	6
02	2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	30460	22522	7938
	2.2. Повећања (набавке) у току године	612	5943	xxxxxxxx	5943
	2.3. Смањења у току године	613	488	xxxxxxxx	1088
	2.4. Ревалоризација	614		xxxxxxxx	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	35915	23122	12793

III СТРУКТУРА ЗАЛИХА

- износи у хиљадама динара

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

IV СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	623	13.490	13.490
	у томе: страни капитал	624		
301	2. Удели др.са огр.одгов.	625		
	у томе: страни капитал	626		
302	3. Улози чланова ортач.и команд.друштва	627		
	у томе: страни капитал	628		
303	4. Државни капитал	629		
304	5. Друштвени капитал	630		
305	6. Задружни удели	631		
309	7. Остали основни кап.	632		
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	13490	13490

V СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	634	13490	13490
део 300	1.2. Номинална вред.обичних акција-укупно	635	13490	13490
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	636		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција – укупно	637		
300	3. СВЕГА – номинална вредност акција (635+637=623)	638	13490	13490

VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АО П	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639<=016)	639	9587	5106
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	15448	5712
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	2420	1398
43	5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	643	17107	3748
450	6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	2277	1879
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	273	225
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	556	459
461,4 62 и 723	9. Обавезе за дивиденде, учешће у добитку и лична примања послодавца (потражни промет без почетног стања)	647		
465	10. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	648		
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	649	2569	2003
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	50237	20530

VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	167	110
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	652	3106	2563
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	556	459

522,523,524 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брото) по основу уговора	654		
526	5. Трош. накн. чл.управ.и надзор.одбора (брото)	655		
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656		
53	7. Трошкови производних услуга	657	2432	4751
533,део 540 и део 525	8. Трошкови закупнина	658		
540	11. Трошкови амортизације	661	600	769
552	12. Трошкови премија осигурања	662	125	101
553	13. Трошкови платног промета	663	20	18
554	14. Трошкови чланарина	664		
555	15. Трошкови пореза	665	32	31
556	16. Трошкови доприноса	666		
562	17. Расходи камата	667		
део 560, део 561 и 562	18. Расходи камата и део финансијских расхода	668		
део560,део 561,део 562	19. Расходи камата по кредитима од банака и дфо	669		
део 579	20. Расходи за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	670		
	21. Контролни збир (од 651 до 670)	671	7038	8802

VIII ДРУГИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
60	1. Приходи од продаје робе	672	4951	2345
640	2. Приходи од премија, субвенц., дотац., регреса, компен. и повраћ.пор. дажбина	673		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	675		
део 660, део 661,662	6. Приходи од камата	677		
део 660, део 661 и део 669	8. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	679		
	9. Контролни збир (672 до 679)	680	4951	2345

IX. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

О П И С	АОП	-износ у хиљадама динара	
		ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	682		
8. Контролни збир (од 681 до 687)	688		

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

Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

П О З И Ц И Ј А	АОП	-у хиљадама динара	
		Износ Текућа година	Износ претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	15933	9203
I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)			
1.Продаја и примљени аванси	302	12503	9201
2. Примљене камате из пословних активности	303	1	2
3.Остали приливи из редовног пословања	304	3429	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	10477	9224
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	7372	6150
2.Зараде,накнаде зарада и ост. лични расходи	307	3071	3022
3.Плаћене камате	308	2	3
4.Порез на добитак	309		
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	32	49
III.Нето прилив готовине из пословних активности(I-II)	311	5456	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)	312		21

Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313		
I. Приливи готовине из активности инвестирања(1 до 5)			
1.Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2.Продаја нематеријалних улагања,некретнина,постројења,опреме и биолошких средстава	315		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		
4.Примљене камате из активности инвестир.	317		
5.Примљене дивиденде	318		
II.Одливи готовине из активности инвестирања(1 до 3)	319	5455	
1.Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321	5455	
3.Остали финансијски пласмани(нето одливи)	322		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	323		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања(II-I)	324		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	325		
I. Прилив готовине из активности финансирања (1-3)			
1.Увећање основног капитала	326		
2.Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		
3.Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329		
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2.Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331		
3.Финансијски лизинг	332		
4.Исплаћене дивиденде	333		
III.Нето прилив готовине из активности финансирања(I-II)	334		
IV.Нето одлив готовине из активности финансирања(II-I)	335		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	15933	9203
Д.СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	15932	9224
Ђ.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)	338	1	
Е.НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)	339		21
Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	15	36
З.ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341		
Ј.ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)	343	16	15

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

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

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

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

Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Управо због глобализације и сужавања позиција у Билансу стања на двоцифрене (групне) рачуне у књиговодству, због могућих промена у структури и положају предузећа током 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 јавног предузећа, 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 ревизора ови извештаји веродостојни.

И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ

ЗАКЉУЧАК

Општи статус Клијента.

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

Тачност, истинитост и објективност финансијских извештаја.

У ревизији тачности, исправности и документованости пословних догађаја који су унети у пословне књиге и били основ за израду финансијских извештаја за пословну 2011. годину, а на бази

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

Обрачуни у књиговодству.

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

Финансијски извештаји.

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

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

Београд, 15. јун 2012. године

GRADAC FAVR AD KLADOVO
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2011. GODINU

I OPŠTI PODACI

1.Poslovno ime	VOJVODINA SRBOBRAN AD
Sedište i adresa	Svetog Save 1, Srbobran
Matični broj	08067562
PIB	101867538
2.Web-site	
E-mail adresa	
3. broj idatum rešenja o upisu u APR	BD 50568
4.Delatnost (šifra i opis)	4719 Ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama
5.Broj zaposlenih na dan izveštaja	1
6.Broj akcionara na dan izveštaja	102

7.Deset najvećih akcionara(na dan 31.12.2011.)

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

8.Vrednost osnovnog kapitala	13.490.000,00
9.Broj izdatih akcija	13.483
ISIN broj	RSVOJSE75995
CIF kod	ESVUFR

10.Podaci o zavisnim društvima (do 5 najznačajnijih)	Nema
---	------

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

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

	Obrazovanje		Isplaćeni neto iznos naknade	Broj akcija koje poseduje u AD
Zoran Tomović		Direktor	/	9.877
Snežana Tomović			/	/
Goran Tomović			/	/

DRUŠTVO NIJE DONELO ODLUKU O UPRAVI U DRUŠTVU POŠTO GODIŠNJA SKUPŠTINA NIJE JOŠ ODRŽANA U SKLADU SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1.Analiza poslovanja

-Prihodi,rashodi i rezultat	u 000RSD	-Pokazatelji poslovanja	
------------------------------------	-----------------	--------------------------------	--

Ukupni prihodi	317	Prinos na ukupni kapital (bruto dobit/sopstveni kapital)	0.19
Ukupni rashodi	15.016	Neto prinos na sopstveni kapital(neto dobit/kapital)	0.19
Bruto gubitak	/	Poslovni neto dobitak (neto dobit/posl.prihod)	0.12
Neto gubitak	/	Stepen zaduženosti (uk.obaveze/uk.pasiva)	0.62
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	8.578	Racio tekuće likvidnosti (obrotna imovina/kratk.obaveze)	0.79
Poslovni prihodi	15.016	Racio redukovane likvidnosti (krat.potr.plasmanii gotovina/krat.obaveze)	0.71
Poslovni rashodi	13.202	Neto obrtni kapital(obrotna im.-krat.obaveze)	-3.196
Poslovni dobitak	1.814	Cena akcija	Najn.cena /204 Najv.cena /204
		Tržišna kapitalizacija 31.12.2011.	2.750.532
		Dobitak po akciji	0.14
		Isplaćena dividenda u poslednje 3 godine	/
		Datum isplate dividende /	/

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

Društvo obavlja samo jednu delatnost, na jednoj lokaciji

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

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

Imovina	/
Obaveze	/
Neto dobitak/gubitak	/

4.Slučajevi kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogući budući troškovi koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva

Društvo smatra da nema slučajeva kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva

5.Informacije o stanju(broj i %), sticanju i poništenju sopstvenih akcija

/

6.Izvršena ulaganja u istraživanja i razvoj osnovne delatnosti informacione tehnologije i ljudske resurse

/

7. Iznos, način formiranja i upotrebe rezervi

/

8.Bitni poslovni događaji od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja

/

9.Ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a koji napred nisu navedeni

/

IV NAPOMENE

ODLUKE O USVAJANJU FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA, IZVEŠTAJA REVIZORA USOVJENA JE NA REDOVNOJ SKUPŠTINI AKCIONARA

**Direktor
Zoran Tomović**