

U skladu sa članom 50. i članom 51. Zakona o tržištu kapitala( „Službeni glasnik RS“ broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ( „Službeni glasnik RS“ broj 14/2012) A.D. „Naša sloga“ iz Kovina, MB:08012431 objavljuje

## **GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2011.GODINU**

### **I GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**

- 1.1. Bilans stanja**
- 1.2. Bilans uspeha**
- 1.3. Izveštaj o tokovima gotovine**
- 1.4. Izveštaj o promenama na kapitalu**
- 1.5. Statistički aneks**
- 1.6. Napomene uz finansijske izveštaje**

### **II IZVEŠTAJ REVIZORA**

### **III GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

### **IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA**

### **V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA\***

### **VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA**

## **I GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**

- 1.1. Bilans stanja**
- 1.2. Bilans uspeha**
- 1.3. Izveštaj o tokovima gotovine**
- 1.4. Izveštaj o promenama na kapitalu**
- 1.5. Statistički aneks**
- 1.6. Napomene uz finansijske izveštaje**

08012431 Maticni broj	Popunjiva pravno lice - preduzetnik Sifra delatnosti	101405805 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AD NAŠA SLOGA**

Sediste : **KOVIN, SVETOZARA MARKOVIĆA 135**

## BILANS STANJA



7005010543557

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		164063	176857
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		0	59
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		150765	162902
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		146922	159059
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008		3843	3843
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		13298	13896
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		13298	13896
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		46221	63091
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		29074	39949
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		17147	23142
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		15528	19133
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		66	66
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		1126	2635
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		3	142

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		424	1166
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021			
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		210284	239948
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		210284	239948
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		104660	129251
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		150791	150791
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		0	7739
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		0	1446
35	VIII. GUBITAK	109		46131	30725
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		105624	110697
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		460	1580
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		26378	48322
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		26378	48322
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		78786	60795
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		15204	0
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		42106	38612
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		18550	18040
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		2926	4143
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			
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)</b>	124		210284	239948
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125			

U \_\_\_\_\_ dana 27.2. 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)

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik					
08012431				101405805	
Maticni broj		Sifra delatnosti		PIB	
Popunjavanje Agencija za privredne registre					
750					
1 2 3		19	20	21	22 23 24 25 26
Vrsta posla					

Naziv : **AD NAŠA SLOGA**

Sediste : **KOVIN, SVETOZARA MARKOVIĆA 135**

### BILANS USPEHA



7005010543564

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		177541	125139
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		187135	130283
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		0	25
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		14032	5330
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		4438	161
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		190971	144768
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		6897	507
51	2. Troškovi materijala	209		102664	63069
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		41096	47115
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		13771	14967
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		26543	19110
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213			
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214		13430	19629
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		2136	1814
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		10954	12923
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		4210	2625
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		6553	2612
	<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		24591	30725
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		24591	30725
	<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			
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		24591	30725
	<b>Ă...Ă. 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 27.2. 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, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ( "Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
08012431 Maticni broj	<input type="text"/> Sifra delatnosti	101405805 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="text"/> 19	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AD NAŠA SLOGA**

Sediste : **KOVIN, SVETUZARA MARKOVIĆA 135**

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005010543571

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	209224	137825
1. Prodaja i primljeni avansi	302	209224	137448
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	0	377
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	205706	116926
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	145271	70804
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	40793	31910
3. Placene kamate	308	4121	5401
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	15521	8811
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311	3518	20899
<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	6955	4947
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	6955	4947
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	319	1584	652
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	1584	652
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	323	5371	4295
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)</b>	324		



POZICIJA	AOP	I z n o s	
		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	9028	25123
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	9028	25123
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	9028	25123
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	216179	142772
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	216318	142701
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	0	71
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE ( 337-336 )</b>	339	139	0
<b>Ä...Ä". GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	142	62
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	0	12
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	0	3
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	3	142

U \_\_\_\_\_ dana 27.2. 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>08012431</b> Maticni broj	<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>	<b>101405805</b> 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 : **AD NAŠA SLOGA**

Sediste : **KOVIN, SVETUZARA MARKOVIĆA 135**

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005010543595

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

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
		AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	144842	414	5949	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	144842	417	5949	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	144842	420	5949	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	144842	423	5949	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	144842	426	5949	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	7739	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	7739	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	7739	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	7739	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464	7739	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	1446	518		531		544	159976
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	1446	521		534		547	159976
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	30725	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	511	1446	524	30725	537		550	129251
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	1446	527	30725	540		553	129251
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	24591	541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	1446	529	9185	542		555	24591
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	517		530	46131	543		556	104660

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 27.2. 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)

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">08012431</div> Maticni broj	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">101405805</div> PIB
<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div> 1 2 3 Vrsta posla	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 19	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AD NAŠA SLOGA**

Sediste : **KOVIN, SVETUZARA MARKOVIĆA 135**

## STATISTICKI ANEKS



7005010543588

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	2	2
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	52	77

### 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	1765	1706	59
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	0	XXXXXXXXXXXXX	59
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	1765	1765	0
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	402235	239333	162902
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	5676	XXXXXXXXXXXXX	5676
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	4350	XXXXXXXXXXXXX	17813
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	403561	252796	150765

## 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	22490	17952
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	0	1950
12	3. Gotovi proizvodi	618	5305	17387
13	4. Roba	619	1189	2259
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	90	401
	<b>7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)</b>	<b>622</b>	29074	39949

## 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	144842	144842
	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	5949	5949
30	<b>SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)</b>	<b>633</b>	150791	150791

## 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	160936	160936
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	144842	144842
	<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>	144842	144842

## 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	14254	16736
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	42106	38612
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	18421	10816
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	257186	144645
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	21272	21592
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	3009	2857
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	5294	5336
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	1564	420
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	35509	21045
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	<b>650</b>	<b>398615</b>	<b>262059</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	87229	51396
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	29575	29785
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	5294	5336
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	3052	632
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	0	1928
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	3175	9434
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	18373	10321
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	801	140
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	13771	14967
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	1491	1448
553	13. Troškovi platnog prometa	663	392	233



Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	204	326
555	15. Troškovi poreza	665	1638	2177
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	9471	6818
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	145	71
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	<b>671</b>	<b>174611</b>	<b>135012</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	6848	175
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	3816	0
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	336	1716
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>11000</b>	<b>1891</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 27.2. 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)

AD „NAŠA SLOGA”  
SVETUZARA MARKOVIĆA 135  
K O V I N

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA  
2011god .

OSNOVNE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Prvi podaci o osnivanju ovog preduzeća vezuju se za 01.XII 1947.g. Promene i dešavanja od tada pa sve do 1965 godine nisu poznate. Od 1965 godine nastaje preduzeće pod nazivom IGM „Naša Sloga” pa sve do 31.12.1972 god. , kada se spaja sa IGM „Nikola Krge” iz Smedereva.

Razdvajanje ovog preduzeća od „Nikole Krge” dešava se 14.03.1973 godine i nastaje Radna organizacija za proizvodnju građevinskog materijala od gline „Naša Sloga” i od tada pa do današnjeg dana preduzeće posluje samostalno.

Razna dešavanja i promene nastajale su od 1989, 1991, 1994, 1995, 1999 i 2003 godine. Nakon svih tih godina dana 30.IX 2003 godine u skladu sa zakonskim propisima izvršena je prodaja društvenog kapitala i preduzeće posluje kao Akcionarsko društvo koje je registrovano kod trgovinskog suda u Pančevu, reg. uložak br. 1-418 rešenje 2143-45/03-01.

U toku 2010 godine na osnovu naredbe Višeg javnog tužilaštva iz Beograda 0IK 3/09 zabranjuje se trgovina akcijama kao i pravo glasa konzorcijumu i fizičkim licima da bi 20.10.2010 godine na vanrednoj Skupštini akcionara sazvanoj po nalogu Pruvrednog suda u Pančevu bili izabrani novi organi upravljanja i 26.10. 2010 godine na Upravnom odboru postavljen je za direktora Bojović Zoran dipl.ecc iz Zemuna, od strane Direkcije za upravljanje oduzetom imovinom.

Osnovnu delatnost preduzeća čini proizvodnja opeke i crepa od gline. Sedište preduzeća se nalazi u Kovinu ulica Svetozara Markovića br. 135.

Prosečan broj zaposlenih na bazi stanja krajem meseca za 2011 godinu je 52 radnika.



## 1. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pored Međunarodnih računovodstvenih standarda kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i : pravilnik o kontnom okviru za preduzeća i zadruge i Pravilnika o obrascima finansijskih izveštaja za 2011godinu.

Finansijski izveštaji se odnose na period od 01.01.2011godine do 31.12.2011godine. Funkcionalna valuta preduzeća je dinar.

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija u dinarima na dan 31.12.2011godine je : 104.6409 dinara za jedan EUR

## 2. PREGLED PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti u momentu pribavljanja istih.

Amortizacija se obračunava proporcionalno u toku korisnog veka upotrebe od pet godina tj godišnje 20%.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti tj. Amortizaciju.

3. Nekretnine , postrojenja i oprema evidentiraju se po nabavnoj vrednosti od dobavljača u većanoj za sve zavisne troškove prilikom nabavke , koji uvećavaju nabavnu vrednost sredstava.

Amortizacija se obračunava proporcionalno za svako sredstvo pojedinačno po stopama iz nomenklature koja je usvojena u Pravilniku o računovodstvu preduzeća u kome je ostavljen osnovni postupak obračunavanja koji je dozvoljen po MRS.

Nakon početnog priznavanja ova sredstva se procenjuju po nabavnoj vrednosti koja je umanjena za obračunatu amortizaciju i rashod zbog obezvređivanja i dotrajalosti.

4. Zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se u knjigovodstvu po stvarnim nabavnim vrednostima prilikom nabavke. Pri trošenju zalihe se evidentiraju po prosečnim vrednostima na dan trošenja odnosno izlaza iz magacina

Gotovi proizvodi vode se po prodajnoj vrednosti uz obračun odstupanja od tih cena u odnosu na cenu koštanja.

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

Ispravka i otpis obaveza i potraživanja knjiže se na teret bilansa uspeha na osnovu procene rukovodstva o njihovoj verovatnoj naplativosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju na osnovu Odluke upravnog odbora , koji procenjuje stepen naplativosti potraživanja i obaveze, ili na osnovu sudske presude ili ugovora o poravnanju.



6. Gotovina se izražava u nominalnoj vrednosti u dinarima.

Iznos gotovine na računima koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u dinarima preme srednjem kursu Narodne banke koji važi na dan nastanka poslovnog događaja .

7. Dugoročne obaveze iskazuju se po nominalnoj vrednosti u skladu sa ugovorom, dok troškove kamata čine trošak u momentu plaćanja iste.

8. Prihodi od prodaje se priznaju po principu fakturisanje realizacije nezavisno od toga dali je plaćanje nastalo u momentu prodaje proizvoda.

Korekcije nakon fakturisanja odobravanje rabata i super rabata donosi se posebnim knjižnim odobrenjima i zuaduženjima koju donosi direktor i Upravni odbor.

9. Svi troškovi se priznaju u periodu kada su nastali u skladu sa načelom nastanka događaja.

#### DODATNA PRIKAZIVANJA I OBELODANJIVANJA

##### 10. Nematerijalna ulaganja u 000 din.

1.- Nabavna vrednost na početku godine	1.766	
2.- Ispravka vrednosti na početku godine		1.376
3.- Amortizacija		59
4.- Stanje krajem godine	1.766	1.766
5.- Sadašnja vrednost na kraju	0	

Nematerijalna ulaganje se odnose na softver za administrativne poslove, i na softver za proizvodnju.

##### .Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

-Zemljište	32.051	
Zemljište je sirovinska baza, ulaganja u toku 2011 godine nije bilo.		
Građevinski objekti		

1.- Nabavna vrednosti na početku godine	76.757	
2.- Ispravka vrednosti na početku godine		45.598
3.- Nabavka tokom godine	-	-
4. Prodaja i rashod	-	-
5- Amortizacija		1.929
6.- Stanje krajem godine	76.757	47.521
7.- Neotposana vrednost	29.230	

### Oprema:

1.- Nabavna vrednost na početku godine	289.584	
2.- Ispravka vrednosti na početku godine		193.735
3.- Nabavka tokom godine	1.584	
4.- Rashod tokom godine	258	248
5.- Amortizacija		11.783
6.- Stanje krajem godine	290.910	205.270
7.- Sadašnja vrednost	85.640	

### Biološka sredstva

1.- Nabavna vredost na početku godine	3.843
2.- Ulaganje tokom godine	-
3.- Stanje krajem godine	3.843

Ulaganja se odnose na zasade vinove loze, višanja i oraha.

11. Dugoročni finansijski plasmani odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu datih kredita za stambenu izgradnju, stanje krajem godine iznosi 13.298 hiljada.

### 12. Zalihe

1.- Zalihe goriva i mazivai ostal.mat..	12.943
2.- Zalihe rezervnih delova	7.612
3.- Zalihe alata i sitnog inv.	1.936
4.- Zalihe gotovih proiz.	5.304
5.- Zalihe robe	1.189
6.- Dati avansi za robu i usluge	90
Svega zalihe:	29.074

### 13. Potraživanja

1.- Potraživanja od kupaca u zemlji	12.876
2.- Kupci iz inostranstva	1.378
3.- Potraživanja od zaposlenih	1.274
Ukupno:	15.528



#### 14...Dugoročni krediti:

1. Banka Intesa stanje :	20.357	(193.966.73 EUR )
Glavnica 5.704.90 eur mesečno , sa rokom dospeća 27.10.2015 godine. Prethodno odobreni kredit je reprogramiran tako da je produžen rok otplate . Kredit je odobren 06.07.2007 u iznosu od 500.000.00 Eur za nabavku opreme.		
2. Vojvodanska banka	5.080	( 48.547.99 Eur)
Glavnica iznosi 5.394.23 eur mesečno sa dospećem od -01.01-31.12.2013 god.		
3. Agrobanka	848	( 8.105.73 Eur)
	Svega : 26.285	
4. Fond za razvoj SO Kovin	93	
	Ukupno: 26.378	

Po gore navedenim kreditima preduzeće ima zualožno pravo banke na većinu nepokretnosti i opreme.

#### 15. Kratkoročne finansijske obaveze

- Kratkoročne finansijske obaveze odnose na deo dugoročnih kredita koji dospevaju u roku od godinu dana od dana bilansa tekuće godine, u iznosu od 15.204 hiljade din.

#### 16. Obaveze iz poslovanja

1.- Obaveze prema dobavljačima u zemlji	39.402
2- Obaveze prema ino dobavljačima	-
3- Obaveze za primljene avanse	2.702
Ukupno:	42.104

#### 17. Ostale kratkoročne obaveze

1.-Obaveze za neto zarade	3.406
2.-Obaveze za porez na zarade	3.399
3.-Doprinosi na teret radnika	4.808
4.-Doprinosi na teret poslodavca	4.980
5.-Obaveze za kamate	478
6-Obav. prema radnicima za ostale nakn.	311
7. Ostale obaveze	1.168
Ukupno:	18.550

## 18. Troškovi materijala

1.- Troškovi paleta i folija	9.569
2.- Troškovi rezerv.delova i ost.mat.	5.866
3.- Troškovi goriva i energije	87.229
Ukupno:	102.664

## 19. Zarade i naknade

1.-Bruto zarade	29.575
2.-Ostali lični rashodi	3.174.
3.-Troškovi dopr.na zarade	5.294
4 Ostale naknade fiz.licima	3.053
Ukupno:	41.096

- Odložena poreska sredstva i poreske obaveze nisu iskazane iz razloga što rukovodstvo preduzeća procenjuje da nije verovatno da će postojati oporeziva dobit za čije umanjeње se mogu koristiti odložena poreska sredstva ili obaveze.

-Rezervisanja za otpremnine zaposlenih po MRS 19 nisu vršena, iz razloga što se ne može izvršiti pouzdana procena i zbog malog broja zaposlenih tako da efekti nisu materijalno značajni.

Šef računovodstva

*[Signature]*



Direktor

*[Signature]*



**II IZVEŠTAJ REVIZORA "REVIZIJA,,D.O.O. IZ BEOGRADA**

**А .**

## **РЕВИЗОРСКИ ТИМ**

**Проф. Др. Милоје Кањевац,  
овлашћени лиценцирани ревизор,  
Директор и руководилц тима**

**Станица Кањевац,  
овлашћени лиценцирани ревизор**

## Б .

### СА Д Р Ж А Ј

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ .....	1
Б. САДРЖАЈ.....	2
В. РЕВИЗИЈСКА ИЗЈАВА .....	3
Г. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА .....	4
<b>ПРВО ПОГЛАВЉЕ</b>	
І УВОД .....	5
ІІ ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРИБРЕДНОМ ДРУШТВУ .....	7
<b>ДРУГО ПОГЛАВЉЕ</b>	
НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА.....	16
<b>ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ</b>	
ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА .....	19
<b>ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ</b>	
І РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И НАПОМЕНЕ УЗ ИСТЕ .....	21
ІІ БИЛАНС УСПЕХА –ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА САГЛАДЕВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА КЛИЈЕНТА .....	23
ІІІ БИЛАНС СТАЊА – ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ , ПРАВА ,И ОБАВЕЗА КЛИЈЕНТА .....	29
ЗАКЉУЧАК .....	41

## В .

### ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ

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“ ДОО из Београда, Мајке Јевросиме 39/13 спрат 4, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије - АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ОД ГЛИНЕ НАША СЛОГА, Ковин, улица Светозара Марковића бр.135.
- 2) Наручилац ове ревизије из тачке 1. Ове Изјаве није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредог друштва за ревизију и рачуноводствене услуге „Ревизија“ доо из Београда, Мајке Јевросиме 39/13 спрат 4.
- 3) Руководилац ревизорског тима и директор Привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац, Станица Кањевац, лиценцирани овлашћени ревизор, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
- 4) Руководилац ревизорског тима и овлашћени ревизор, ревизор, консултант и друга лица ангажована на ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.

Београд 19. арил 2012. године

Директор:

.....  
Професор Др. Милоје Кањевац

СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ

**Г. АД „ НАША СЛОГА“** КОВИН

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја-АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ОД ГЛИНЕ НАША СЛОГА, Ковин (у даљем тексту Друштво) који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2011. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са са Законом о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник РС бр 46/2006 , 111/2009 и ) који се примењује на територији Републике Србије, Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

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

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

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ОД ГЛИНЕ НАША СЛОГА, Ковин за пословну годину која се завршава на дан 31.12.2011. Године, приказују истинито и објективно финансијски положај друштва, резултате његовог пословања, токове готовине и промене на капиталу и састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, па ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.

Овлашћени лиценцирани ревизор:

Београд, 19. Април 2012. Године

.....  
Проф.Др.Милоје Кањевац,

## ПРВО ПОГЛАВЉЕ

### І 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 (власницима, банкама, инвеститорима, пословним партнерима, менаџменту) мишљења 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, која 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, искуством, вештином, 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 категорисати у :

**ревизију финансијских извештаја** који обухватају извештај о финансијском положају и одговарајући извештај о укупном пословном резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје и Статистички Анекс;

**ревизију 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 представљају скуп правила и могућих решења у извештавању о пословању предузећа и вредновању имовине, права, обавеза и потраживања .

Међународне рачуноводствене стандарде доноси Међународни комитет уз Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде који перманентно прати и унапређује рачуноводствену теорију и праксу. Поред осталог циљеви које Одбор треба да прати елиминисање алтернатива и противуречности у већ усвојеним Стандардима као и решавање питања усклађености Стандарда међусобно , уз стално побољшавање истих.

У 2005.години , као резултат Пројекта побољшања Међународних рачуноводствених стандарда , извршене су измене неких рачуноводствених стандарда – укупно 15 , а такође је усвојено 5 нових Међународних стандарда финансијског извештавања.

Прихватањем Стандарда у целини наша земља је увела значајне новине у процењивању и вредновању имовине предузећа већ током 2004. године.Измењеним начином признавања расхода и прихода измењен је начин обрачуна резултата пословања али и уједначен метод признавања вредности имовине свих облика .

Појам ФЕР вредности је основа Међународних стандарда . Фер вредност је вредност имовине исказана најближе вредности исте на тржишту.

Стандарди инсистирају на перманентном усаглашавању вредности имовине , права , обавеза и потраживања сваког момента , сваке године са вредношћу које признаје тржиште.

Стандарди 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 време и знање.

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

Вредновање Некретнина , покретне имовине , права , обавезе и потраживања треба да врше овлашћене организације – предузећа , одн. Овлашћена-сертификована лица. Сходно Стандардима могуће је вредновање целокупне имовине поверити облашћеним организацијама о чему одлучује само Предузеће .

Наспрам овога , Стандарди омогућавају одређене корекције у примени када је са становишта прописа земље конципирано другачије решење .

Овакав , толерантан приступ у исказивању стања средстава и имовине у нашој регулативи је искоришћен да се задрже извесна одступања у односу на Стандарде по питању признавања трошкова у Билансу Успеха и Пореском Билансу . Тако су трошкови: амортизације , потраживања , ограничења у признавања одређених издатака , донација и дотација као и признавања камата обрачунатих на име кашњења признати у Билансу Успеха али ограничени у Пореском Билансу . Конкретно :

#### **а) амортизација сталних средстава**

Према Стандардима привредно друштво само доноси одлуку о вредности и веку трајања одређених средстава , за разлику од којих наши прописи налажу да се сва основна средства разврстају у пет амортизационих група са прописаном стопом амортизације.

Досадашњи систем обрачуна амортизације на набавну вредност као основицу,нашим прописима је преиначен у обрачун амортизације на САДАШЊУ вредност,што у основи даје коректан износ амортизације НА НИЖЕ али мења основицу за обрачун пореза на добит НА ВИШЕ.

#### **б) ненаплаћена потраживања**

Према Стандардима потребно је да се свако потраживање реално процењује и на основу стања на тржишту и процене стања дужника , а у случају потребе, врши процена вредности на ниже .Наши прописи , међутим налажу да се отпис потраживања врши само уз правоснажно судско решење.

#### **в) ограничење издатака**

Наши прописи одређене трошкове признају у пореском билансу само до одређеног процента у односу на укупан промет те се тако утврђена разлика додаје утврђеној добити и опорезује .

#### **г) донације и дотације**

Наши прописи не признају донације и дотације као трошак уколико нису реализоване преко хумнитарне организације.

**д) камате по основу кашњења у плаћању јавних прихода**

Наши позитивни прописи налажу да се ова врста издатака укључи у пореску основицу чиме се ови трошкови не признају у ЦЕЛОСТИ.

**ђ) курсне разлике**

Изменама и допунама Правилника о Контном оквиру од 12.јануара 2011.године правним лицима је омогућено да приликом састављања годишњег финансијског извештаја почев од 2010.године ,могу одлучити да нето ефекат обрачунате валутне клаузуле,односно курсне разлике и на дан 31.децембара 2011.године не искажу у приходима, односно расходима текућег периода. Обавеза правних лица у овом случају је да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодане износе разграничених ефеката уговорене валутне клаузуле и разграничених курсних разлика

\* \* \*

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.

## **II ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ**

### **A / ИДЕНТИФИКАЦИЈА КЛИЈЕНТА**

**1) Назив и скраћени назив**

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи :

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU GRAĐEVINSKOG MATERIJALA OD GLINE NAŠA SLOGA, Ковин, улица Светозара Марковића бр.135.**

Правна форма :ОТВОРЕНО АД

Скраћени назив Предузећа гласи : NAŠA SLOGA, АД Ковин

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 Ковину , улицаСветозара Марковића бр.135.

Телефони Кијента су: 013/ 741 428 :744 574

факс 013/ 742 880

### **Б/ ОСТАЛИ ОПШТИ ПОДАЦИ О КЛИЈЕНТУ**

**1) Оснивање и правно својство**

Клијент је основан **1947.** године. Од 1965.године послује под називом ИГМ „Наша Слога“. предузеће се 1972.године спаја са ИГМ „Никола Крга“ из Смедерева .Предузеће сеУбрзо одвојило(14.03.1973 године) и наставило са радом под називом Радна организација за производњу грађевинског материјала од глине“Наша Слога“.



У садашњем статусу, послује од **30.09.2003.** године када је јавном аукцијом извршена продаја друштвеног капитала.

Подаци о Клијенту регистровани су код Трговинског суда у Панчеву , у регистарском улошку број :1-418 Решење Fi.2143/03 а код Агенције за привредне регистре под бројем **БД. 51726/2007.**

Клијент обавља делатност производње опеке, црепа и производа за грађевинарство од печене глине.

## **2) Статистички подаци**

Клијент послује под Матичним бројем: **08012431** , са шифром претежне делатности:

### **2332- производња опеке,црепа и производа за грађевинарство од печене глине**

Поред претежне-основне делатности Клијент је регистрован и заделатности у области:

- пољопривреде,лова и шумарстава ,
- трговине на велико и мало,оправка и оправка моторних возила
- хотели и ресторани
- саобраћај,складиште и везе
- послови у вези са некретнинама,изнајмљивање и пословне активности

Управу Друштва чини Управни одбор који броји пет чланова са Директором као чланом.

Директор Друштва је : Бојовић Зоран.

Чланови Управног одбора су: Стеван Каларевић.Јовица Петровић,Зоран Бојовић,Милан Војновић и Саша Станисављевић-

## **3) Разврставање**

Према подацима приложеним уз годишњи рачун за 2010. годину, Клијент је разврстан у СРЕДЊЕ правно лице, па је као такав обавезан да обави ревизију својих финансијских извештаја и за 2011. годину.

## **4) Статус Клијента**

Клијент је САМОСТАЛНО привредно друштво, није власник других правних лица и нема зависних друштава, нити је сам зависно друштво.

Капитал Клијента исказан у EUR износи 1.788.374,28 EUR. Динарски еквивалент је 144.842.хРСД и то:

- Капитал : уписан капитал 144.842.000,00
- Уплаћен и унет ,новчани капитал 144.842.000,00

Клијент је у власништву АКЦИОНАРА.

Укупан број акција је 160.936 Структура власника акција :

Конзорцијум власника :	120.833 или 75,08139%
Акционари по основу уписа акција без накнаде	40.102 или 24,91797%
Акцијски фонд Републике Србије	1 или 0,00062%

Номинална вредност акције износи 0,9 хиљада динара.

Одлуком Вишег Јавног тужилаштва ОИК 3/09, ограничено је право власника акција-физичких лица и конзорцијума власника да управљају друштвом јер им је одузето право гласа и забрањено је трговање акцијама. Дана 26.10.2010.године, по налогу Привредног суда у Панчеву, одржана је ванредна Скупштина и изабрана нова Управа Друштва укључујући и Директора. Предлог је сачинила Дирекција за управљање одузетом имовином.

## **5) Пословни – текући рачуни и односи са пословним банкама**

Клијент је током 2011. године пословање обављао преко више пословних банака и више текућих рачуна, основних и подрачуна са посебном наменом за боловања

Р.бр.	Банка :	Текући рачун :	Располагање новч.средствима
01.	Војвођанска банка динар.	355-1004408-15	Кирилов Боса и Бојовић Зоран
02.	Банка INTESA динар.	160-9527-13	Кирилов Боса и Бојовић Зоран
03.	LNB банка	260-1106010036339-14	Кирилов Боса и Бојовић Зоран
04.	УНИ КРЕДИТ банка динар.	170-7512-79	Кирилов Боса и Бојовић Зоран
05.	Кредитноекспортна банка	210-0118672101000-62	Кирилов Боса и Бојовић Зоран
06.	Национална штедионица	225-0000000028873-63	Кирилов Боса и Бојовић Зоран
07.	EUROBANK EFG	250-1460001335030-18	Кирилов Боса и Бојовић Зоран
08.	NLB банка	310-0000000163663-44	Кирилов Боса и Бојовић Зоран

Клијент није пословао са банкама које су ликвидирани или су у поступку ликвидације.

#### **6) Располагање средствима са рачуна**

Располагање средствима са рачуна врши се потписом лица овлашћеног за то, које је депоновало потпис код банака. На депо картонима је означено да је један потпис довољан за располагање новчаним средствима. Потписе су депоновали Директор и Финансијски директор Друштва.

Промет на рачунима банака остварен је трансакцијама наплате потраживања, уплата пазара и исплатом обавеза из расположивих средстава. Изводи и промене стања на текућим рачунима прате се свакодневно, преузимањем самих извода непосредно.

#### **7) Готовинско пословање**

Клијент има једну благајну и једну фискалну касу, нема девизну благајну.

Исплата зарада врши се преко текућих рачуна запослених.

**7а)** рачуни клијента су били блокирани у укупном трајању 83 дана и то : 46 дана током октобра и новембра, 34 дана током новембра и децембра, и 3 дана крајем децембра . Клијент је у велику неплативост запао због проблема наплате потраживања али и због судске одлуке о исплати радницима.

#### **8) Пореске обавезе и порески статус Клијента.**

У складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији Клијент је добио Јединствен порески идентификациони број ПИБ :**101405805** код Пореске управе Организациона јединица Ковин.

Клијент нема пореског саветника а обавезе по овом основу прати и обезбеђује извршење шеф књиговодства. Обавезе на име ПДВ-а се измирују.

#### **9) Лизинг и лиценце**

Клијент је корисник лиценце за програм рачунара а нема опрему у лизингу .

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

#### **10) Организација рада и пословање**

##### **а) 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, поштованје 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 :

- Нови погон
- Стари погон
- Одржавање
- Радна заједница

Организација Клијента примењена у пословању већим делом је примерена потребама пословања.

#### **б) Организација рачуноводства**

Клијент је организовао одељење рачуноводства у оквиру Радне заједнице. У књиговодству ради са 4(четири) радника и то :

#### **Организација сектора рачуноводства**

Р.БР.	НАЗИВ ПОСЛА :	БРОЈ ИЗВРШИ ОЦА	СТРУЧНА СПРЕМА:	
			Предвиђ.	Стварна
01.	Шеф књиговодства	1	ССС	СССсамост.рачуновођ.
02.	Књиговођа I	1	ССС	ССС
03.	Књиговођа II	1	ССС	ССС
04.	Референт продаје	1	ССС	вшс

Клијент је кроз организацију одељења за рачуноводствене послове укључио стручне послове рачуноводства и обраду података али и део комерцијале-референта продаје.

#### **ц) Систем рада рачуноводства**

Сва документација по основу које се реализују новчани токови , на основу којих се стварају новчане обавезе и потраживања, пословне промене, слива се рачуноводству. Међутим , са аспекта документарне подлоге, укључивање рачуноводства је могуће пре или само после насталог пословног догађаја . Постојеће стање указује на све чешћу појаву укључивања рачуноводства у креирање пословних промена , што има одређене предности и гарантује сигурност у обрачуну резултата .

За ревизију рачуноводствених извештаја наведени поступци обезбеђују већу сигурност и документованост пословних догађаја и тиме тачност и објективност финансијских извештаја.

Важно је имати у виду да су новим прописима одговорност рачуновођа и менаџмента у истој равни , а да се за послове рачуновођа , посебно руководиоца,захтевају одговарајући сертификати. Са становишта ревизије ово су важне информације с обзиром на поузданост и објективност у поступку обелодањивања података о резултатима пословања и пословању.

#### **д) Рачуноводствена карта**

У пословању предузећа настају пословне промене а обавеза рачуноводства је да све промене групише и обради тако да у сваком моменту може обезбедити информацију о

стању имовине .За потребе остварења ових циљева документација се групише и прилагођава потреби рационалне и ефикасне обраде и евидентирања насталих промена.

Налози за књижење формирају се према исправама које су у прилогу налога и одлажу се у књиговодству. Документа на основу којих се спроводе књижења остају трајно уз налог за књижење тако да се из налога и прилога види каква је пословна промена настала , ко је исту обрадио и да ли је спроведено књижење. Клијент је у складу са Законом о рачуноводству организовао књиговодство трошкова и учинака производње на рачунима класе 9 по функципналном принципу.

Уобичајено је да се бројем 1(један) означава налог за књижење почетног стања а даље се налози групишу према датуму , променама ,у благајни на текућем рачуни и сл.

#### **П Р Е Г Л Е Д ГРУПА НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ У КЊИГОВОДСТВУ**

Р.бр.	Означавање налога (бројеви, слова или друге ознаке)	Ова група налога означава да се по њима врши књижење по следећим врстама докумената
01.	<b>400</b>	<b>Почетно стање</b>
02.	<b>24-244</b>	<b>Изводи тек.рачуна</b>
03.	<b>420-425</b>	<b>Излазни,авансни рачуни</b>
04.	<b>430</b>	<b>Рачуни добављача</b>
05.	<b>440-443</b>	<b>благајна</b>
06.	<b>500</b>	<b>зараде</b>
07.	<b>475</b>	<b>остало</b>

#### **е) Организација планирања и праћења планова**

Клијент је , у складу са Одлуком о оснивању ,акционарско друштво у којем одлуке свако из домена својих овлашћења и делокруга рада доносе *Скупштина* (има Председника и чланове) коју именују оснивачи; *Управни одбор* , *Директор* и *Надзорни одбор*.

Планирање и сагледавање резултата пословања , одређивање смерница у пословању предузећа представља обавезу оснивача предузећа , који ову функцију обавља у сарадњи са Директором. Предлог плана пословања даје Директор предузећа а исти усвајају органи управљања.

#### **11) Опремљеност и савременост у вођењу пословања**

##### **а) хардвер**

Клијент располаже рачунарима односно РС јединицама интегрисаним у мрежу.У постојећем начину организације информациони систем јесте јединствен у програмском смислу који функционише тако што обезбеђује прихват и обраду података и праћење пословних активности Клијента.

Обрадом података путем софтвера обухваћени су : главно и помоћна књиговодства , основна средства купци , добављачи и обрачун зарада и служба продаје.

##### **12) Оцена квалитета софтвера**

Са становишта ревизије и прописа о рачуноводству посебна пажња се даје оцени квалитета софтвера као и односима са лицем коме је поверено вођење пословних књига.

Документа уз налог за књижење углавном настају ван рачуноводства и битно је да ли се она сатављају ручно или путем рачунара , односно интегралним системом праћења пословања.

У прилогу су дати резултати тестирања о квалитету софтвера :

Р.бр.	Питање:	Одговор:	Наша оцена:
	<b>Рачуноводствени софтвер :</b>		
11	Једном формиран налог за књижење да ли се може поново дати ?	не	+
	Књижен налог да ли се може брисати ?	да	-
	Да ли се књижен налог може сторнирати (у целини или делом) новим налогом	Да	+
	Да ли се формиран налог за књижење може штампати пре књижења (увид) ?	да	+
	Да ли се налог за књижење може прештампати и после књижења у више примерака и када истекне година ?	да	+
	Да ли се формиран налози за књижење књиже аутоматски или посебном командом ?	аутоматски	+
	Да ли је могуће табелирати налоге за књижење из које се види који налози у датом моменту нису књижени ?	не	+
9	Да ли је могућа табела налога за књижење са подацима : број налога и група, књижен-некњижен, дугује, потражује и број ставки ?	да	+
	Да ли Ваш програм омогућава да се књижи налог који није у равнотежи ?	Да уз назнаку бил.неравн.	-
	Да ли се документа на основу којих је извршено књижење везују уз налог за књижење којим је то књижење узвршено ?	да	+
	<b>Комерцијални софтвер:</b>	не постоји	
1.	Да ли се калкулације набавке раде ручно или програмски ?	програмски	+
	Излазне фактуре се књиже аутоматски или када стигну у књиговодство ?	Када стигну у књиговодство	
	Ко води аналитике купаца и добављача и када се врше срањења аналитике и синтетике	књиговодство	
3.	Да ли се може видети које су фактуре књижене?	да	
	<b>МАГАЦИНСКА СЛУЖБА :</b>		
1.	Како се воде залихе ?	ручно	-
2.	Како се набавна, односно продајна служба снабдева подацима о залихама ?	Извештајима Магац.службе	-
	<b>ЛЕГАЛИЗАЦИЈА СОФТВЕРА :</b>		
1.	Да ли сте легализовали софтвер ?	да	+
2.	Да ли је била контрола легализације ?	Не	-

### 13) Књиговодствене исправе - архивирање

Документа на основу којих су спроведена књижења, књиговодствена документација, до краја пословне године се одлажу и чувају у просторијама књиговодства, а затим одлажу у архиву.

### 14) Пословне књиге

Пословне књиге су једнообразне евиденције послова и друге евиденције које прате промене на имовини, капиталу, обавезама и потраживањима. У њима се евидентирају приходи и расходи и најзад пословни резултат правног лица.

Пословне књиге су јавне исправе, имају карактер јавних књига.

У складу са МРС, пословне књиге треба да се воде тако да обезбеде контролу исправности књижења, чување података и хронологију пословних промена. Отворене су и чувају се у одговарајућој форми и медијима како је прописано.

### 15) Радна снага

Кадровска политика Клијента је у функцији квалитетног и стабилног ресурса ради обављања трајних послова основне делатности предузећа. Планирање кадрова непосредно је везано за план и динамику извршавања појединих програмских задатака. Потреба за одређеним кадровима, како по квалификацији тако и по броју радника, запосленост, исказује се кроз систематизацију радних места.

Клијент упошљава 48 (четрдесетосам) радника са квалификационом структуром како следи:

#### ЗАПОСЛЕНИ Квалификациона структура

Ниво квалификације:	31.12.2011.		31.12.2010.		Динамика
	Број	% уч.	Број	% уч.	%
ВСС	3	6,25	3	4,40	1,00
ВШС	3	6,25	4	5,90	0,75
ВКВ			1	1,70	
ССС	22	45,83	22	32,40	1,00
КВ/ПКВ	11	22,92	12	17,60	0,92
НСС	9	18,75	26	38,00	0,35
УКУПНО:	48	100,00	68	100	0,71

У односу на претходну годину број запослених је за 29% мањи и потврђује тренд пада запослености започет пре пар година.

#### 16) Интерне и екстерне контроле пословања

##### а) Интерне контроле

Клијент је Правилником о рачуноводству и Одлуком о утврђивању рачуноводствених политика и начела регулисао начин вршења Интерне контроле. (чл.10. Правилника).

Интерне контроле Клијента обухватају мере које се предузимају у циљу:

- заштите средстава од нецелиходне употребе;
- обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података;
- обезбеђења извршених послова у складу са усвојеном пословном политиком и
- оцене рада запослених, њихових руководилица и организационих делова;

Такође, Интерна контрола треба да обезбеди поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција и података, као и финансијских извештаја.

##### б) Екстерне контроле

Екстерне контроле нису у надлежности Клијента: оне се обављају по сили закона, у време, на начин и у обиму, који одреди порески орган, пре свега, у складу са прописима о пореској администрацији о пореском поступку.

У 2011. години није било контрола од стране пореске управе.

##### А) Решења у актима Клијента

Од 01.01. 2004. године, сва правна лица, па и Клијент, били су дужни да донесу нови акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама, како би пословање било усаглашено са Законом о рачуноводству и ревизији и Међународним рачуноводственим стандардима. Нова решења се примењују у пракси пословања правних лица од 01.01.2004. године.

Клијент је у складу са напред наведеним ускладио акт о рачуноводству усвајањем „Правилника о рачуноводству“ 22.октобра 2004.године у свему сагласним са Законом о рачуноводству и ревизији (Сл.л.СРЈ бр.71/2002).

У том контексту, Клијент је уредио организацију рачуноводственог система, дефинисао пословне књиге, рачуноводствене исправе интерне рачуноводствене контроле, усклађивање пословних књига и пописе а затим и рачуноводствене политике, начела и признавања за постројења и опрему, вредновања и процењивања имовине, обавеза и капитала, прихода и расхода. Посебно су дефинисана рачуноводствене политике, начела у праћењу:

- ✓ нематеријални улагања
- ✓ основна средства,
- ✓ инвестиционе некретнине,
- ✓ дугорочни финансијски пласмани
- ✓ залихе,
- ✓ краткорочна потраживања и пласмани,
- ✓ приходи и расходи
- ✓ трошкови кредитирања
- ✓ финансијске обавезе
- ✓ дугорочна резервисања

#### **Б) Рачуноводствене политике према Међународним рачуноводственим стандардима (МРС)**

Клијент је искористио могућност избора да Рачуноводствене политике утврди и усклади са међународним рачуноводственим стандардима усвајањем „Правилника о рачуноводству“ и Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима“, већ према његовим потребама.

##### **18) Стална имовина**

Клијент води евиденције о сталној имовини у књизи основних средстава, задужењем по лицима.

Евиденција основних средстава у пословним књигама почиње уносом података о појединачним набавкама на основу веродостојних докумената: власничких листова, рачуна добављача и сл., почев са инвентарским бројем од - 00001 па на даље по редоследу набавки. За вредновања након почетног признавања основних средстава примењује се основни поступак у складу са МРС 16.

##### **19) Потраживања**

Клијент дефинише краткорочна потраживања као потраживања одкупаца у земљи по основу продаје производа и услуга. Признавање и мерење врши у складу са МРС 39. Клијент има податке о дужницима.

Клијент је у пословној 2011. години вршио исправку вредности потраживања на терет расхода (застарапотраживања, судске одлуке исл.), о чему постоје одлуке Управног одбора.

##### **20) Обавезе**

Обавезе Клијента односе се на текуће пословање и дугорочне кредите. Обавезе нису доспеле а најзначајније су обавезе по дугорочним кредитима.

Од краткорочних обавеза значајне су обавезе према добављачима, купцима за примљене авансе и обавезе на име зарада и пореза и доприноса.

Највиши износ краткорочних обавеза односи се на купце као повериоце –примљени аванси и добављаче из земље а по основу испорука робе и услуга укључив и обрачунате камате добављача.

Клијент нема доспелих неотплаћених кредита.

Због несинхронизоване наплате потраживања и створених обавеза текући рачуни су током 2011. године били блокирани укупно 83 дана.

## 21) Оквирни подаци из пословања под 31.12.2011.године

### а) Имовинско стање :

у 000. РСД

АКТИВА :	Износ :	ПАСИВА :	Износ :
Стална имовина	164.063	Капитал(сви облици)	104.660
Обртна имовина	46.221	Обавезе(све)	105.624
укупно :	210.284	укупно :	210.284

### б) Приходи , расходи и резултат 31.12.2011.године.

( у 000 РСД)

Приходи .....	183.887,
Расходи .....	208.478,
<b>Резултат (плус или минус).....</b>	<b>– 24.591,</b>

Клијент има укупно исказан губитак 24.591 хиљада динара.

Према евиденцији Клијент поседује 1387 активних основних средстава, чија је вредност 118.713 хиљада динара. Земљиште којим Клијент располаже вреди 32.052 х.динара.У складу са прописима Клијент по утврђеној технологији врши улагања у земљиште типа засада неке пољопривредне културе како би се обновио квалитет коришћеног земљишта.

Закључно са 31.12.2011. године купаца има 72 у земљи и 13 у иностранству.

Током 2011.године почев од 01.01. до 31.12.прокњижено је 196 дневника у финансијском књиговодству ,односно 5.970 ставки за књижење.

Према стању крајем месеца за период 01.01.-31.12.2011. просечно стање средстава на рачунима износило је 1.991 хиљада динара.

Укупно потраживања на дан 31.12.2011. износила су 14.253 хиљаде динара. Просечно стање ненаплаћених потраживања од купаца на основу стања на крају сваког месеца укључив и почетни салдо пренет из 2010. године износило је 22.111 хиљада динара.

Исплате зарада радницима током 2011. године вршене су не редовно, до 31.12.2011. укупно је исплаћено 11 зарада за текућу годину.

### 22) Органи управљања

Статут Клијента је основни акт којим се уређује организација и пословање Предузећа са средствима у државној својини.Након спроведене приватизације Скупштина је усвојила Уговор о организовању АД „Наша слога“који представља оснивачки акт.

У скаладу са Статутом ,одлуке доносе органи Друштва, свако из свог делокруга рада: Скупштина, Управни одбор, Директор, Извршни одбор , Надзорни одбор и Секретар Друштва. Директора Предузећа поставља и разрешава оснУправни одбор на период од једне године са могућношћу реизбора.



## **ДРУГО ПОГЛАВЉЕ**

### **НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА**

#### **А/ . РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ КЛИЈЕНТА**

Сходно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији и Међународним рачуноводственим стандардима предузећа су у обавези да одређена питања рачуноводствених система и политика уреде актима пословне политике у оквиру датих алтернативних решења и интереса предузећа .

Ревизори уобичајено сугеришу свијим клијентима да на стручан и недвосмислен начин у актима пословне политике уреде следеће :

- одреде један од прихваћених начина који су прописани као алтернативни ;
- дају основна начела Закона и оно што се решава на законом одређен начин;
- детаљно уреде питања која могу прилагодити интересима предузећа али тако да су прецизно дефинисани сваки став и свака обавеза .

Клијент је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као јединственим актом обухватио стратегију и начин провођења Закона и МРС-а. Правилник је донео Управни одбор Предузећа крајем 2004.године Ми разматрамо интегрални текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **А/1. Основна опредељења**

Клијент је ,користећи могућност изабрао решење да Правилником регулише организацију рачуноводственог система, вођење пословних књига , вршење интерних рачуноводствених контрола лица одговорнох за законитост и исправност састављања извештаја , кретање рачуноводствених исправа , рачуноводствене политике и друго у складу са Међународним стандардима и Законом о рачуноводству и ревизији.

#### **А/2. Основна структура Правилника**

Правилник садржи 29 чланова и они дефинишу :

- Опште одредбе
- Рачуноводствене политике
- Начела, упутства и смернице за вођење посл.књига и састављање финансијских извештаја
- Организацију и начин вођења пословних књига ,
- Рачуноводствене исправе
- Лица одговорна за састављање и контролу рачунов.исправа
- Интерне рачуноводствене контроле
- Закључивање и чување пословних књига и рачун.исправа
- Усклађивање посл.књига ,пописи и усаглашења потраж.и обав.

##### **А/2.1. Опште одредбе (чл.1)**

Основним одредбама Правилника утврђено је да се уређују начела ,упутства и смернице за вођење пословних књига а нарочито : утврђивање рачуноводствених политика, организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и

исправа о пословним променама, рачуноводствене политикке и остало, у складу са МРС, уређује Правилником .

#### **А/ 2.2. Организација и начин вођења пословних књига(чл.2)**

У овом поглављу Клијент регулише послове који се обављају у служби рачуноводства и то почев од финансијског књиговодства преко књиговодства трошкова и учинака ,помоћних књига и евиденција, преко надзора , рачуноводственог планирања извештавања и састављања годишњих обрачуна и извештаја , као и благајничког пословања обрачуна зарада обрачуна и плаћања накнада , пореза и доприноса пореских пријава и плаћања обавеза по свим основама.

#### **А/2.3. Разграничење књиговодствене и финансијске функције Клијента(чл.2)**

Послови рачуноводства и послови финансија су разграничени већ према природи посла и потребама. Правилником је регулисано да Рачуноводство предузећа представља скуп послова који су део информационог система предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају , успешности пословања и променама у финансијском положају предузећа за интерне и екстерне кориснике.

У оквиру сектора рачуноводства обављају се послови:

- ✓ финансијског књиговодства,
- ✓ књиговодства трошкова и учинака,
- ✓ вођења аналитика,помоћних књига и евиденција,
- ✓ рачуноводственог планирања,
- ✓ рачуноводственог надзора и контроле,
- ✓ рачуноводственог извештавања и информисања,
- ✓ састављања периодичних и годишњих финансијских извештаја,
- ✓ састављање и достава пореских пријава и обрачуна уз вођење пореских евиденција,

Одговорност радника уређена је Правилником о Систематизаци послова и награђивању.

#### **А/2.4. Рачуноводствене исправе (чл.5)**

У складу са националним позитивним прописима и МРС Клијент је дефинисао која и каква документа представљају рачуноводствене исправе.Правилником је дефинисана врста и ток уноса докумената о насталим пословним променама. Прилог сваком налогу за књижење чине документа која имају податке о овери и признавању настале пословне промене ради уноса у књиговодствену евиденцију.

Рачуноводствене исправе састављају лица одговорна за обављање одговарајућих послова, а конкретно лице одговорно за састављање рачуноводствене исправе одређује руководиоца организационог дела одн. Службе у којој пословна промена настаје. Примопредаја рачуноводствених докумената уређена је тако да се иста достављају најкасније у року од седам дана од дана настанка пословне промене а прокњижена наредног или најкасније у року од два дана од пријема рачуноводствене исправе.

#### **А/2.5. Интерна рачуноводствена контрола (чл.10)**

Под интерном рачуноводственом контролом Клијент подразумева организоване поступке у циљу :

- ✓ заштите средстава од пркомерног трошења и неефикасне употребе,
- ✓ обезбеђивање поузданости и веродостојности рачуноводствених података,
- ✓ обезбеђење извршења послова у складу са пословном политиком.

#### **А/2.6. Вођење пословних књига и лица одговорна за те послове (чл.7)**

Пословне књиге се воде на РС рачунарима , дакле: све аналитике, Главна књига и остале евиденције које чине делове целокупног рачуноводственог система.

Клијент није Правилником дефинисао услове под којима лица одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, могу да обављају ове послове односно да лице коме се поверава вођење пословних књига,састављање и презентација финансијских извештаја треба да буде стручно: да има високу стручну спрему,најмање пет година искуства на пословима рачуноводства, да има одговарајуће стручно звање и да није кажњавано.

#### **А/3. Усклађивање пословних књига, попис,усаглашавање потраживања и обавеза (чл.12)**

Правилником је предвиђена обавеза усклађивања пословних књига , попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза најмање једанпут годишње. За организацију пописа задужен је Директор а извештај о попису разматра ,а одлуку о усвајању доноси Управни одбор Предузећа.

Извештај о попису са пописним листама и одлуком доставља се рачуноводству најкасније месец дана од дана пописивања.

#### **А/4. Чување пословних књига, извештаја рачуноводства (чл.14)**

Клијент је поистоветио своја решења са Законом предвиђеним , одредио рокове за чување пословних књига,рачуноводствених исправа софтвера и извештаја у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Рокови чувања рачуноводствених исправа,пословних књига и финансијских извештаја су они који су прописани као најкраћи у Закону о рачуноводству и ревизији.

#### **Б/. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

##### **Б/1. Општи појам рачуноводствених политика(чл.15)**

Рачуноводствене политике представљају посебна начела која су стратешки значајна и на дужи рок примењива,а која се односе на признавање мерење и процењивање средстава , обавеза, прихода и расхода, или друге вредности у Предузећу у складу са МСФИ.

##### **Б/2. Решења која је прихватио Клијент**

Клијент се усвајањем Правилника, определио за основна решења код вредновања , признавања и процене позиција Биланса стања, односно Биланса успеха. Правилником су обухваћена сва подручја: имовине, капитала, потраживања,обавезе,приходи и расходи .

Признавање се врши по основном поступку као почетно признавање а на даље сва вредновања , процене и оцене према тржишној - фер вредности. Провера вредновања и ново вредновање или признавање везано је за годишњи обрачун а зависно од резултата вредновања врше се усклађивања .

На овим основама уређена су вредновања :

а) некретнине,постројења ,опрема и биолошка средства (МРС - 16)

- б) нематеријалних улагања (МРС – 38),
- в) залихе материјала, резервних делова алата и инвентара
- г) краткорочна потраживања и пласмани,
- д) приходи и расходи
- ђ) Трошкови позајмљивања,
- е) финансијске обавезе и дугорочна резервисања,
- з) дугорочна резервисања,

#### **Ц/. Ревизија финансијских извештја**

Клијент Правилником није регулисао ревизију финансијских извештаја. Закон прописује када је то потребно те се кроз примену позитивних прописа ова обавеза спроводи, самом чињеницом да је уговорена и обавља се ревизија овог предузећа.

## **ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ**

### **ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а**

#### **У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА**

##### **А/. Избор узорка**

Ревизија се по међународним правилима заснива на УЗОРКУ, који одређује ревизор. У маси докумената једне пословне године који показују пословне догађаје, УЗОРАК чини репрезентативни избор дела налога и дела докумената типичних за врсте промена у књиговодственим исправама, који могу релативно поуздано дати одговоре на питање: да ли се пословни догађаји (промене у активи и у пасиви) исправно обрађују пре књиговодства и исправно уносе у пословне књиге.

Међународни стандарди ревизије упућују искључиво на тај систем ревизије, а он је примењен у овој ревизији.

У овој ревизији узорковали смо одређени број налога из сваке групе конта, за одређени број промена по законским синтетичким контима и аналитичким рашчлањивањима из Интерног контног плана који је донео руководилац рачуноводства (књиговодства).

Налози су обухватили позиције сталне имовине по више основа, обртне имовине (матер. вредности), потраживања, обавеза, динарских и девизних средстава, дотација, донација и спонзорства, репрезентације, рекламе, капитал и обавезе и друге сегменте пословања.

Из прегледа узоркованих налога закључили смо да они репрезентују масу и да као такви дају простора за мишљење ревизора.

Узорковани налози код Клијента су у границама које се могу прихватити као исправне.

Прегледом налога по билансним и приходно-расходним позицијама дошли смо до оцене квалитета рачуноводствених информација.

У ревизији налога за књижење, нисмо утврдили грешке које би значајно мењале исказане резултате, тако да се Клијенту не дају ставови за исправку књижења у 2010. години.

##### **Б/. ОБРАЧУНИ У РАЧУНОВОДСТВУ**

Књижења у пословним књигама и из тога извођење једног броја обрачуна које ради књиговодство и обрачуна који произилазе из рада других служби, је основ тачних финансијских извештаја: Биланса стања, Билансна успеха и самог резултата пословања, односно стања имовине, права и обавеза на дан 31.12. у години.

Након тестирања узорковањем налога за књижење код Клијента, мишљења смо да су тачни истинити и објективни финансијски извештаји директно у вези са тачним обрачунима у књиговодству .

#### **Б/1. Обрачуни по годишњем попису**

Клијент је благовремено донео Одлуку и Решење о образовању комисија за попис средстава, права и обавеза .

Пописни материјали су предати и усвојени благовремено, проведени у пословним књигама, обрачунати порази на разлике и извршено укњижавање те обавезе у пословним књигама (обавезама), као и свих разлика између пописног и књиговодственог стања.

Према свим расположивим материјалима, и уз провере делова пописа у накнадној контроли, може се прихватити да су пописи урађени квалитетно и као такви, а на основу Одлуке о усвајању пописа, унети у пословне књиге.

#### **Б/2. Обрачун амортизације**

Клијент је , у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији и МРС 16.тачка 41,49,52 у складу са Рачуноводственом политиком , као и на основу стања имовине донео одлуку , да се амортизација обрачуна и призна као трошак у складу са сопственим актом. За некретнине , постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користи се век трајања и амортизационе стопе које су већ биле у примени према табели која је саставни део Рачуноводствених политика у саставу Правилника о рачуноводству.

Корисни век трајања некретнине постројења и опреме периодично се преиспитује и по потреби коригује.Обрачун амортизације престаје ако се средство отуђено, повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве економске користи.

Према подацима из пословних књига Клијента , у 2010.години на терет расхода књижено је по основу амортизације 14.966.573 динара.

Обрачун Биланса успеха полази од набавне вредности као основице , чиме се најчешће добија већи износ амортизације сталних средстава и такав резултат се уноси у Биланс стања односно Биланс успеха.

Обрачун за Порески биланс , међутим , сврстава сва стална средства у пет група са одређивањем другачијих стопа амортизације и узима САДАШЊУ вредност као основицу за примену одређених стопа , што углавном даје мању амортизацију.

У Пореском билансу , оригинална , у књигама исказана амортизација, не признаје се као трошак већ само „пореска“ амортизација , онако како је обрачуната на обрасцу „ОА“.

У конкретном случају , књиговодствена амортизација Клијента износи 14.966.573 динара а амортизација за пореске обавезе у Пореском билансу 16.586.110 динара

#### **Б/3. Обрачун пореза на добит**

Клијент није имао обавезу да уплаћује аконтацију пореза на добит . У складу са прописима у пореској пријави за период 01.01.до 31.12.2011. на ред.број 6.2. губитак пословне године, уписан је износ од 24.590.925 динара. Пореска основица у Пореском билансу не постоји те за порез по стопи од 10% нема основа.

#### **Б/4. Обрачун пореза на додату вредност**

У складу са Законом о порезу на додату вредност(члан 9) Клијент је обрачунавао и уплаћивао обавезу по основу пореза на додату вредност Ми смо били у позицији да констатујемо правилан обрачун ПДВ Клијент је рачунски тачно сачинио обрачун ПДВ.

#### **Б/5. Обрачун зарада**

Клијент је укалкулисао на терет расхода свих 12 месечних зарада за 2011.годину , исправно их је прокњижио и по том основу нема посебних напомена.

У напред наведеном контексту истичемо и закључак да су извештаји Клијента ,израђени коректно са становишта постојећих прописа и са становишта МРС-а.

\* \* \*

## **ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ**

### **РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И НАПОМЕНА УЗ ИСТЕ**

## **II БИЛАНС УСПЕХА ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА САГЛЕДАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА КЛИЈЕНТА**

### **А/. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

#### **1) Потреба ревизије**

Ревизија финансијских извештаја је логична последица потребе времена , када је примена одређених норми у наступу привредних субјеката на тржиштима једина гаранција пословања . Наиме , потреба сигурности улагања средстава или ступања у пословне односе на познатим параметрима из пословања друге стране , више је него евидентна у савременим условима.

Привредни субјекти ступају у слободне односе са партнерима у земљи и изван земље , јавља се потреба сазнања масе пословних информација , прилази се уједначавању и стандардизацији не само квалитета производа и услуга , већ и посебно система ,начина, облика и круга информација које се подводе под јединствен европски систем – стандардизују се где је год то могуће.

У европским размерама, међутим, објављају се на разлочите начине подаци о предузећима, успесима или падовима, све у циљу обавештавања власника капитала, државних интереса и, изнад свега, интереса пословних партнера, да на познатим параметрима ступају или не у односе са другим предузећима. А то се, макар са закашњењем, дешава и код нас, у почетној фази усвајањем Закона о ревизији из 1996. године, са почецима ревизије у 1999. години и усвајањем Међународних рачуноводствених стандарда.

#### **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. Код

нас, наравно услед споријег укључивања у те токове и познатих резерви према нашим предузећима (изван земље), овај процес је тек почео.

### **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 предузећа, да општу оцену о ваљаности пословања исказаног кроз финансијске извештаје, па се на тај начин утврђује вероватна тачност извештаја, истинитост и објективност, тако што се приказани подаци о стању имовине, средстава, права, обавеза и потраживања, подвргавају испитивању исправности, односно одступања од правила, ког су значаја та одступања и да ли она могу значајније пореметити исказане параметре у финансијским извештајима предузећа.

### **4) Облик ревизије**

Обзиром на то да се ревизија врши на извештајима руководства предузећа 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 предузећа 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 предузећа, како би се корисницима извештаја дало што реалније стање предузећа. Исти значај има извештај ревизора и за предузеће и за друге кориснике Извештаја. Интерним мерама ће се нађена одступања отклањати, а са аспекта трећих лица, вршиће се праћење и даља кретања у стварању или не услова за пословање са одређеним 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 међусобне односе и повезивање пословних партнера; интерни корисници како би нставили 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 предузећима.

### **6) Обухват ревизије**

Прва категоризација уведена чланом 4. Закона о рачуноводству и ревизији из 2002. године, важи и данас: сва предузећа и задруге разврставају се, по одређеним параметрима, у Мала, Средња и Велика предузећа, рачуницом коју изводи само предузеће на бази података о броју запослених, вредности имовине и прихода у пословној години.

Обавези ревизије подлежу Велика и Средња предузећа, емитенти хартија од вредности, све банке, осигуравајуће организације, брокери и берзански посредници.

### **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 .

Из тих разлога се Законом прецизира да се ревизија врши на финансијским извештајима :

- **Билансу успеха**
- **Билансу стања**
- **Извештају о новчаним токовима**
- **Извештају о променама на капиталу**
- **Статистички анекс**

У истој равни су и **Напомене** које се дају уз наведене финансијске извештаје , јер се њима појашњавају и објашњавају глобалне позиције дате у финансијским извештајима.

## **Б/. РЕВИЗИЈА БИЛАНСА УСПЕХА**

### **Б/1. Значај и статус Биланса успеха**

Биланс успеха је прегледан извештај урађен на бази проведених књижења свих пословних промена у пословној години , укључујући и укњижења свих параметара по основу извршеног годишњег пописа средстава , права и обавеза . Овај Биланс , на једној страни даје податке о приходима , а на другој страни 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 стварни 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 кога 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 имовинска категорија : са становишта акционара , Државних фондова и/или неотуђених износа друштвене имовине .

Расподела добити , већ је ствар споразума власничких страна , преко одговарајућих органа , чиме се утврђује и део добити који остаје нерспоређен или се преноси за повећање капитала .

Најзад, 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 ДОБИТИ или ГУБИТАКА у наредне



године. Ревизија овог Биланса је двострука: прво глобална, а затим по сегментима прихода и расхода, све у циљу да се укаже где су тачке које би се могле или морале кориговати.

## Б/2. ПРИКАЗ БИЛАНСА УСПЕХА

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

у 000. РСД

Група рачуна, рн	Позиција	АОП	Напо мена	Износ	
				Текућа год.	Претходн год.
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>	201		177.541	125.139
	<b>I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (202+203+204-205+206)				
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		187.135	130.283
62	2. Приход од активирања учинака	203			25
630	3. Повећање вредности залиха учин.	204			
631	4. Смањење вредности залиха учин.	205		14.032	5.330
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		4.438	161
	<b>II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (208 до 212)	207		190.971	144.768
50	1. Набавна вредност продате робе	208		6.897	507
51	2. Трошкови материјала	209		102.664	63.069
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210		41.096	47.115
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211		13.771	14.967
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		26.543	19.110
	<b>III ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>	213			
	<b>IV ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b> (207-201)	214		13.430	19.629
66	<b>V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	215		2.136	1.814
56	<b>VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	216		10.954	12.923
67 и 68	<b>VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	217		4.210	2.625
57 и 58	<b>VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	218		6.553	2.612
	<b>IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	219			
	<b>X ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	220		24.591	30.725
	<b>V. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	224		24.591	30.725
	<b>Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	1. Порески расход периода	225			
722	2. Одложени порески расход периода	226			
722	3. Одложени порески приход периода	227			
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК</b> (223-224-225-226+227-228)	229			
	<b>Е. НЕТО ГУБИТАК</b>	230		24.591	30.725

### **Б/З. Напомене ревизије уз Биланс успеха**

Све претходне радње у поступку ове ревизије: провере основних система рада, нормативна покривеност, обрачуни у рачуноводству, групе налога за књижење на којима је вршена ревизија, имају за циљ да се, пре саме ревизије Биланса успеха, дође до разних закључака о Клијенту и свим правцима, битним за ревизију. На овај начин, олакшан је поступак саме ревизије, уз све промене и дешавања на пољу прописа и примене МРС-а.

Неке од промена су веома значајне и у великој мери мењају и систем рада и систем размишљања од 01.01.2004. године.пре свега због значајно мањег броја аналитичких података у Билансу успеха.Из тих разлога дају се аналитички подаци у скраћеној форми којима иначе располажу службе књиговодства.

Нов образац Биланс успеха, први пут примењен у обрачуну за 2004. годину, даје само ГЛОБАЛНЕ податке о приходима и расходима, односно резултату пословања, а такви подаци нису погодни за анализу приходно-расходног пословања предузећа.

У циљу ширег информисања предузећа кроз ревизорски извештај, траженим подацима, могу се итекако појаснити многе позиције и дати сигнали за правце деловања у 2012. години. Ове анализе су структуриране на принципима ревизије, али су подаци у већем делу већ готови и налазе се у књиговодству предузећа.

На овај начин, треба да се утврди како су се кретали приходи и расходи у 2011. у односу на 2010. годину и из којих извора су остварени.

У наставку се анализирају битне позиције из Биланса успеха.

#### **Б/З.1. Опште напомене**

У овом Билансу успеха, налазе се упоредни подаци за анализу динамике кретања прихода у 2011. у односу на 2010. годину.Тако се ревизија и анализа крећу у оквирима промена биланса за последње две узастопне године.

Са аспекта тачности и тачног преноса позиција из пословних књига у Биланс успеха, како би сви даљи обрачуни били засновани на тачним подацима из пословних књига (књиговодства) немамо примедби.

Структура Биланса успеха, примењена први пут на обрачун за 2004. годину не даје изворно податак о укупним приходима и укупним расходима, нити на досадашњи начин показује коначан пословни резултат.

Због тога се на изведени начин долази до тих података:

а) Пословни приходи.....	177.541 х. динара	96,55%
б) Финансијски приходи.....	2.136 х. динара	1,16%
ц) Остали приходи.....	4.210 х. динара	2,29%
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ:</b> .....	<b>183.887 х. динара</b>	<b>100,00%</b>
д) Пословни расходи .....	190.971 х. динара	91,60 %
е) Финансијски расходи .....	10.954 х. динара	5,26 %
ф)Остали расходи .....	6.553 х динара	3,14 %
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b> .....	<b>208.478 х динара</b>	<b>100,00%</b>
г) <b>ГУБИТАК</b> (183.887 мање 208.478) . ....	<b>24.591 х динара</b>	

Према наведеним подацима Клијент је у 2011.години остварио губитак у износу од 24.591 хиљада динара.Остварен коефицијент успешности износи 0,8820451 односно, на сваки 1 динар прихода остварен је губитак од 0,1337288 динара. У односима сегмената

пословања, паралелних прихода и расхода, посматрано по подбилансима успеха, Клијент је остварио ова кретања:

а) Пословни подбиланс : приходи : .....	177.541	х.динара
расходи : .....	190.971	х.динара
ГУБИТАК .....	13.430	х.динара
б) Финансијски подбил. : приходи : .....	2.136	х. динара
расходи.....	10.954	х. динара
ГУБИТАК : .....	8.818	х. динара
в) Подбил.ост. П+Р : приходи : .....	4.210	х динара
расходи: .....	6.553	х. динара
ГУБИТАК : .....	2.343	х динара
КОНАЧАН ГУБИТАК(-13.430-8.818-2.343) .....	24.591	х.динара

Према подацима Клијент је у свим подбилансима имао губитке.

### Б/3.2.1 Структура (извори) прихода

Анализа структуре прихода упућује на податак о томе која врста прихода, односно која делатност доноси мање или више прихода у укупним приходима.

Р.БР.	Врста прихода:	Претходна година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у текућуј години	Σ Индекс (4:3)
1	2	3	4	5	6
1.	Продаја робе (укупно) (а+б+в); У томе:	484	6.849	3,81	14,15
	а) продаја матичним и повезаним пра				
	б) продаја у извозу		65	0,04	
	в) остала домаћа продаја	484	6.784	3,82	14,01
2.	Продаја производа (укупно) (а+б+в);; У томе:	128.709	180.286	101,55	1,40
	а) продаја матичним и повезаним прав				
	б) продаја у извозу	18.567	12.677	7,14	0,68
	в) остала домаћа продаја	110.142	167.609	94,40	1,52
3.	Продаја услуга (укупно) (а+б+в);	1.090			
	а) продаја матичним и повезаним прав				
	б) продаја у извозу				
	в) остала домаћа продаја	1.090			
4.	Свега приходи од продаје робе, производа и услуга 4=(1+2+3) У томе:	130.283	187.135	105,40	1,44
	а) продаја матичним и повезаним пра				
	б) продаја у извозу	18.567	12.742	7,18	0,69
	в) остала домаћа продаја	111.716	174.393	98,31	1,56
5.	Приходи од активирања учинака, робе	25		/	
6.	Повећање вредности залихучинака			/	
7.	Смањење вредности залиха учинака	5.330	14.032	(7,90)	2,63
8.	Приходи од дотација, регреса и премија			/	
9.	Остали пословни приходи	161	4.438	2,50	27,56
10.	Збир пословних прихода 10=(4+5+6-7+8+9)	125.139	177.541	100,00	1,42

Највећи су приходи од продаје производа и услуга са 97,5% учешћа у укупним приходима.

Клијент је остварио **приходе од продаје производа и робе** на домаћем и иностраном тржишту у износу који су 142 % у односу на претходну годину а резултат су производње и уговорене продаје.

<b>1 Приходи од продаје производа и робе:</b>	
	у 000.РСД
продаја робе на мало	6.849
продаја производа	167.609
- продаја на инотржишту	12.677
Укупно	<b>187.135</b>
<b>Продаја услуга</b>	
Укупно:	<b>187.135</b>
Приходи од активирања учинака	
Смањење вредности залиха учинака	- 14.032
УКУПНО	173.103
<b>1а. Други пословни приходи :</b>	
закупа -----	4.438
Укупно други пословни прих	4.438
<b>Пословни приходи</b>	<b>177.541</b>
<b>2. финансијски приходи:</b>	
- од камата	336
од курсних разлика	49
ефекти валутних клаузула	1.251
остали финансијски приходи	500
<b>Укупно финанс. прих.</b>	<b>2.136</b>
<b>Ванредне ставке прихода:</b>	
Добици од продаје материјала и смањења обавеза	1.033
укидање резервисања	451
остали непоменути приходи	2.726
<b>Укупно ванред.став</b>	<b>4.210</b>

### Б/3.2.2 Структура ( извори) прихода

Анализа структуре прихода упућује на податак о томе која врста прихода , односно која делатност доноси мање или више прихода у укупним приходима .

У овом Билансу успеха односи су (31.12.2011. и 2010.године) били :

у 000 . РСД

Р.бр.	Врста прихода :	ПРИХОДИ 2011.		ПРИХОДИ 2010.	
		Износ :	% учешћа	Износ :	% учешћа
01.	Редовни пословни прих-основна делат.	177.541	96,55	125.139	96,57
02.	Од финансирања	2.136	1,16	1.814	1,39
03.	Остали приходи	4.210	2,29	2.625	2,02
<b>УКУПНО :</b>		<b>183.887</b>	<b>100,00</b>	<b>129.578</b>	<b>100,00</b>

Основна делатност је и у пословној 2010.години, по величини прихода на првом месту са 96,55% учешћа. Приходи у 2011.години бележе раст. Остали приходи учествују са 2,29% у укупним приходима у посматраној 2011.години. Финансијски приходи су такође скромна ставка са 21,16% у укупним приходима Клијента, а настали су из окамаћења средстава пласираних код банака и курсних разлика. Резултат финансијских прихода и расхода је негативан и реална је слика начина финансирања Клијента.

### Б/3.3. СТРУКТУРА И ДИНАМИКА РАСХОДА У 2011. ГОДИНИ У 000 РСД

Р.БР.	Врста Расхода:	Претходна година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у текућуј години	Σ Индекс (4:3)
1	2.	3	4	5	6
1.	Наб. вредност продате робе	507	6.897	3,31	13,60
2.	Расходи материјала	63.069	102.664	49,24	1,63
3	Бруто зараде и друга лична примања	47.115	41.096	19,71	0,87
4	Трошкови амортизације	14.967	13.771	6,61	0,92
5.	Остали пословни расходи	19.110	26.543	12,73	1,39
6.	Свега пословни расходи (1+2+3+4+5)	144.768	190.971	91,60	1,32
7.	Финансијски расходи	12.923	10.954	5,25	0,85
8.	Остали расходи	2.612	6.553	3,15	2,51
9.	Свега расходи из редовног пословања (6+7+8)	160.303	208.478	100,00	1,08
10.	Расходи пословања које се обуставља и исправка грешака из ранијих година				
	<b>РАСХОДИ УКУПНО (9+10)</b>	<b>160.303</b>	<b>208.478</b>	<b>100,00</b>	<b>1,08</b>

**Б/3.2.1** У складу са МРС 19 Клијент није извршио резервисања на име накнада и других бенефиција запослених. Ови расходи утичу непосредно на увећање расхода и не признају се у Пореском билансу, те изгледа да Клијент нема користи у години извештавања. Међутим, у складу са МРС19 потребно извршити укалкулисавање права на накнаде и стечена права на исплате одређених будућих трошкова: отпремнина, краткорочних одсуства, учешћа у добити и бонус плану и јубиларне награде. По нашој процени ради се о суми која би за око 7% увећала расходе у извештајном периоду.

У осталим позицијама тачност Биланса успеха је неспорна, резултат пословања је негативан.

#### СТАЊЕ И ПРОМЕНЕ ЗАЛИХА УЧИНАКА

Р.бр	ОБЛИК УЛАГАЊА	СТАЊЕ 01.01.	ПОВЕЋАЊЕ УЛАГАЊЕ	УКУПНО	ИЗЛАЗ СМАЊЕЊЕ	СТАЊЕ 31.12.
1	2	3	4	5	6	7
01.	Недовршена производња	1.950	70.362	72.312	72.312	
02.	Полупроизводи					
03.	Готови производи	17.387	107.491	122.930	117.625	5.305
	<b>УКУПНО :</b>	<b>19.337</b>	<b>177.855</b>	<b>195.242</b>	<b>189.937</b>	<b>5.305</b>

#### СТРУКТУРА ТРОШКОВА ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

Р.бр	ВРСТА УЛАГАЊА	Износ у 000.РСД	% учешћа.
1	2	3	4
01.	Директан материјал	102.664	57,72
02.	Остали материјал		
03.	Бруто зараде и накнаде зарада производних радника	41.096	23,11
04.	Остали трошкови	34.095	19,17
	<b>УКУПНО :</b>	<b>177.855</b>	<b>100,00</b>

### **III БИЛАНС СТАЊА**

#### **ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ ПРАВА И ОБАВЕЗЕ КЛИЈЕНТА**

##### **Ц/. РЕВИЗИЈА БИЛАНСА СТАЊА**

###### **Ц/1. Значај и статус Биланса стања**

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

Једна од значајних ставки по пореклу јесте ДОБИТ у Билансу успеха као ставка која је ПРЕНЕТА из Биланса успеха, односно ГУБИТАК, такође донет из Биланса успеха (код пословања 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 су за потребе предузећа, потраживања и краткорочни пласмани и сва права која за последицу имају вредносни исказ). (Активна страна)

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 обавеза, он се преноси у целини у следећу годину и има континуалан карактер; квалитет, однос позиција активе и пасиве тог биланса су СРЖ ревизије и овај биланс је дугорочна слика предузећа: стања, успеха и распореда позиција по значају, трошковима које изазивају и роковима исплата из средстава која се налазе у Активи или премошћавају кредитима уз трошкове камата.

У суштини овај Биланс је круна стања и перспективе пословања, а са одмеравањем његових позиција у активи и позиција у пасиви показују се све добра стране, лоше и добре стране положаја предузећа.

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

###### **Ц/2. ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА**

## Биланс стања

на дан 31.12.2011. године

у 000.РСД

Група рачуна , рачун	Позиција :	АОП	Напо мена број	ИЗНОС		5/4
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b> <b>А. СТАЛНА ИМОВИНА</b>	001		164.063	176.857	0,93
00	<b>I НЕУПЛАЋЕН УПИСАНИ КАПИТАЛ</b>	002				
01	<b>III НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА</b>	004			59	
	<b>IV. НЕКРЕТНИНЕ , ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	005		150.765	162.902	0,92
020,02 2,023,0 26,027( део)	1. Некретнине, постројења и опрема	006		146.922	159.059	0,92
024,02 7и 028-	2. Инвестиционе некретнине	007				
021,02 5, 027	3. Биолошка средства	008		3.843	3.843	1,00
	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)</b>	009		13.298	13.896	0,96
030 - 032	1. Учешћа у капиталу	010				
033 до 0 38,039 -037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		13.298	13.896	0,96
	<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015+021)</b>	012		46.221	63.091	0,73
10 до 13,15	<b>I ЗАЛИХЕ</b>	013		29.074	39.949	0,73
14	<b>II Стална средства намењена продаји</b>	014				
	<b>III КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)</b>	015		17.147	23.142	0,74
20,21 и 22	1. Потраживања	016		15.528	19.133	0,81
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017		66	66	1,00
23 мањ е 237	3. краткорочни финансијски пласм.	018		1.126	2.635	0,43
24	4. Готовински еквивал. и готовина	019		3	142	0,02
27 и 28 оси 288	3. Порез на додатну вредност и активна врем. разграничења	020		424	1.166	0,36
288	<b>IV. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	021				
	<b>V. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012)</b>	022		210.284	239.948	0,88
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА (022+023)</b>	024		210.284	239.948	0,88

88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	025				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (102+103+104+105+106-107-108)	101		104.660	129.251	0,81
30	I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	102		150.791	150.791	1,00
32	III . РЕЗЕРВЕ	104			7.739	
33	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105				
332	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ	106				
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ	107				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕН ДОБИТАК	108			1.446	
35	V III. ГУБИТАК	109		46.131	30.725	1,50
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> (110+111+114+119)	111		105.624	110.697	0,95
40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		460	1.580	0,29
41	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (112+113)	113		26.378	48.322	0,55
414,41 5	1. Дугорочни кредити	114		26.378	48.322	0,55
41 без 414,41 5	2. Остале дугорочне обавезе	115				
	III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (115+116+117+118+119+120)	116		78.786	60.795	1,30
42	1. Краткорочне финанс. обав.	117		15.204		
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119		42.106	38.612	1,09
45,46 и 49 осим 498	4. Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	120		18.550	18.040	1,03
47 и 48 осим 48 1	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и остлих јавних прихода	121		2.926	4.143	0,71
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122				
498	IV. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123				
	<b>V. УКУПНА ПАСИВА</b> (101+109)	124		210.284	239.948	0,88
89	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	125				

### Ц/З. НАПОМЕНЕ РЕВИЗИЈЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

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 с циљем да се у кратким описима укаже на значајне ставке и њихов утицај на будуће пословање .



У целини , Биланс стања Клијента показује тренд СМАЊЕЊА ИМОВИНЕ И ИЗВОРА СРЕДСТАВА као резултат пословања. Билансом су обухваћене све позиције : сва имовина,права и обавезе свих делова Клијента .

Клијент је коректно дао напомене уз овај Биланс стања на дан 31.12.2011. године , а у овој ревизији неке од позиција ће се сагледавати са аспекта ревизорских правила .

Стална имовина Клијента је 7% мања од вредности исте на почетку године, дакле у односу на стање 2010.године .

Обртна имовина је мања за 27 % и то мања на позицији залиха за 27% а на позицији потраживања за 19% ,краткорочних финансијских пласмана за 57% и на позицији готовине за 98%.

#### **Ц/4. Анализа Биланса стања по сегментима**

У Билансу стања , посебан интерес је у сагледавању четири његова сегмента:

- **стална имовина и улагања у Активи**
- **обртна имовина у Активи**
- **капитал у Пасиви и**
- **обавезе у Пасиви**

#### **Ц/5. СТРУКТУРА БИЛАНСА СТАЊА**

##### **а) Глобални садржај**

Укупна имовина Клијента у Билансу стања износи 210.284 хиљада динара. Имовина је за 12% мања у односу на дан 01.01.2011.године .

Стална средства (основна средства и дугорочни финансијски пласмани) износе 164.063 хиљада динара и учествују са 78% у укупној имовини. Овај податак указује на то да Клијент обавља делатност у којој је релативно велик капитал дугорочно везан. Амортизација оваквих улагања подлеже редовном обрачуна чиме се вредност опреме преноси на услуге и производе и истовремено представља извор средстава за нова улагања у опрему. Употребна и номинална вредност опреме континуирано је у функцији обављања делатности предузећа , те су стална улагања неопходна ради одржавања функционалности система привређивања.

Део некретнина(грађевински објекти),чија је садашња вредност 29.230 х.динара, као саставни део сталних средстава налазе се у власништву Клијента, доносе посредну добит и омогућавају да се посредно оствари мерљива корист . У укупној вредности основних средстава ова средства учествују са 19%. Када се на то дода вредност замљишта (32.051х.динара) и опреме (85.640 х.динара) стиче се потпуна слика о сталној имовини Клијента. Са становишта реалних потреба кредитирања производње и инвестиционих улагања предметна имовина је у функцији обезбеђења, гаранције повериоцима, што Клијент користи у датим околностима.

Дугорочни финансијски пласмани у износу 13.298 х.динара, као облик сталне имовине предузећа чине 8% вредности исте или 6% вредности укупне имовине. Дугорочни пласмани су средства која је Клијент пласирао као средства издвојена за стамбене кредите(од 18.930 х.динара колико је износио почетни салдо, по наплати у току година овај износ је сведена на 13.298 х динара).

Обртна имовина вредна 46.221 х.динара,у укупној имовини учествује са 22% , највећим делом је у залихама(63%) и потраживањима(34%), као и у краткорочним пласманима и новчаним средствима на текућим рачунима Клијента, а затим и у активним временским разграничењима по основу ПДВ.

Залихе су вредне 29.074 х.динара и представљају значајнији део обртног капитала одн. чине 63% обртне имовине, мање су за 27% у односу на исти период претходне године.

Краткорочна потраживања износе 15.594 х.динара. Потраживања чине 34% обртних средстава. Реалност суме потраживања није доведена у питање. Купци су привредни субјекти и физичка лица-грађани. Клијент редовно прати рокове наплате. У односу на претходну годину потраживања бележе смањење од19%.

Можемо да резимирамо да укупна АКТИВА Клијента износи 210.284 х.динара ,да у њој учешће сталне имовине износи 78% и обртне 22%.

Укупна ПАСИВА износи 210.284 х.динара. Укупан капитал вреди 104.660 х.динара или 50% извора средстава. У томе основни капитал износи 150.791 х.динара. Укупне обавезе(дугорочна резервисања и обавезе) Клијента износе 105.624 х.динара, или 50% извора средстава и исказане су објективно. Клијент има дугорочне обавезе-кредите од 26.378х.динара , што представља 25% укупних обавеза.

Краткорочне обавезе укупно износе 78.786 х.динара а односе се на обавезе из пословања 42.106 х.динара или 53% краткорочних обавеза (добављачи у земљи са 39.403х.динара ) и обавезе по основу јавних прихода 2.905 х динара. Значајну позицију заузимају остале краткорочне обавезе које се односе на зараде запослених и порезе и доприносе на обрачунате зараде, са износом од 18.550 х.динара или 23% краткорочних обавеза.

Из наведене анализе јасно се види да доминира стална имовина Клијента а да у изворима доминирају капитал и краткорочне обавезе

Клијент има и извршава обавезу да прати кретање обавеза и потраживања , да реализује планске задатке везане за ликвидност и пројекције оснивача .

## б) Кратак приказ Биланса стања по сегментима

### 01. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Стање 31.12.2011.године

у 000.РСД

Р.бр	Назив	Наб.вредно 31.12.2011	Испр. Вредн 31.12.2011.	Садашња вредност	% отписа
1	2	3	4	5	6
01.	Улагање у развој				
02.	Патенти лиценце				
03.	Осталанематерулагања	1.766	1.766	0	100,00
<b>Укупно :</b>		<b>1.766</b>	<b>1.766</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>

Нематеријална улагања се односе на купљен софтвер за послове рачуноводства и праћење процеса производње.

## 02. СТРУКТУРА : НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У 2011.ГОДИНИ

У 000 РСД

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 01.01.2011.	Исправка вредности 01.01.2011.	Садашња вредност 01.01.2011.	% Отпис
1.	Земљиште	32.052	*****	32.052	****
2.	Некретнине	76.787	(45.628)	31.159	59,42
3.	Постројења и опрема	290.385	(194.537)	95.848	66,99
4.	Инвестиционе некретнине				
5.	Остала основна средства				
6.	Основна средства у припреми		*****	3.843	****
7.	Аванси за основна средства				
	<b>УКУПНО (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>403.067</b>	<b>(240.165)</b>	<b>162.902</b>	<b>59,58</b>

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 31.12.2011.	Исправка вредности 31.12.2011.	Садашња вредност 31.12.2011.	% отпис
1.	Земљиште	32.052	*****	32.052	****
2.	Некретнине	76.757	47.527	29.230	61,92
3.	Постројења и опрема	290.910	205.270	85.640	70,56
4.	Инвестиционе некретнине				
5.	Остала основна средства	3.843		3.843	
6.	Основна средства у припреми		*****		****
7.	Аванси за основна средства				
	<b>УКУПНО (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>403.562</b>	<b>252.796</b>	<b>150.765</b>	<b>62,64</b>

Клијент земљиште користи као сировинску базу за коју је улагање у обнову ресурса уобичајен поступак. У 2011.години улагања нису вршена а засади винове лозе, вишања и ораха ,одлуком органа управљања, евидентирани су у децембру 2011.године као активирани остала основна средства.Поред тога купљена је и опрема у радионци за обраду.

### 02/01. ПРОМЕНА НА ПОЗИЦИЈИ НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

у 000. РСД

Р.бр.	Опис	БРУТО	Исправка вредн	НЕТО
1	2	4	5	6
	<b>Нематеријална улагања</b>			
01.	Стање на почетку године	1.765	1.706	59
02.	Повећања у току године(набавке)		xxxxxxxxxxxx	
03.	Смањења у току године		xxxxxxxxxxxx	
04.	Ревалоризација		xxxxxxxxxxxx	
05.	Стање на крају године	1.765	1.765	
	<b>Некретнине,постројења,опрема</b>			
07.	Стање на почетку године	402.235	239.333	162.902
08.	Повећања у току године(набавке)	5.676	xxxxxxxxxxxx	5.676
09.	Смањења у току године(аморт.)	4.350	xxxxxxxxxxxx	17.813
10.	Ревалоризација		xxxxxxxxxxxx	
11.	Стање на крају године	403.561	252.796	150.765

### 02/02. Дугорочна финансијска улагања

Дугорочни пласмани-улагања износе 13.298 х.динара а представљају остатак кредита које је Клијент одобрио(16.814 х.дин.) запосленима за стамбену изградњу.По одлуци органа управљања за неуредне дужнике припремљене су тужбе за случај да не одговоре на опомене.

### 03. СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Р.Б Р.	ОБЛИК АКТИВЕ	Стање 01.01.2011.	Повећања (Смањења)	Стање 31.12.2011.	% учешћа
1.	Залихе	39.949	(10.975)	29.074	62,90
2.	Стална имовина намењена продаји				
3.	Краткорочна потраживања, пласмани и новчана средства	23.142	(5.995)	17.147	37,10
	<b>УКУПНО (1+2+3+4)</b>	<b>63.091</b>	<b>(16.870)</b>	<b>46.221</b>	<b>100,00</b>

#### 03.01. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

Р.БР .	ОБЛИК АКТИВЕ	Стање 01.01.2011.	Повећања (Смањења)	Стање 31.12.2011.	%учешћа На дан 31.12.2011.
1.	Залихе материјала	17.952	4.538	22.490	77,35
2.	Залихе недовршене производње	1.950	1.950		
3.	Залихе готових производа	17.387	12.082	5.305	18,25
4.	Залихе робе	2.259	1.070	1.189	4,09
5.	Аванси за залихе	401	311	90	0,31
	<b>УКУПНО (1+2+3+4)</b>	<b>39.949</b>	<b>10.875</b>	<b>29.074</b>	<b>100,00</b>

#### 03.02. СТАЊЕ И ПРОМЕНЕ ЗАЛИХА УЧИНАКА

Р.БР.	ОБЛИК УЛАГАЊА	Стање 01.01.2011	Повећања - Улагања	УКУПНО	ИЗЛАЗ- СМАЊЕЊА	СТАЊЕ 31.12.2011.
1	2.	3	4	5	6	7
1.	Недовршена производња	1.950	70.362	72.312	72.312	
2.	Полупроизводи					
3	Готови производи	17.387	107.491	122.930	117.625	5.305
	<b>УКУПНО (1+2+3+4)</b>	<b>19.337</b>	<b>177.855</b>	<b>195.242</b>	<b>189.937</b>	<b>5.305</b>

#### 04. СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА ИЗ ПОСЛОВАЊА

Р.БР	ОБЛИК	Бруто 01.01.2011.	Исправка вредности 01.01.2011.	Бруто вредност 31.12.2011.	Исправка вредности 31.12.2011.		
1.	Потраживања од купаца матичних лица						
2.	Потраживања од купаца зависних правних лица						
2.	Потраживања од купаца у земљи	15.475		12.876			
4.	Потраживања од купаца у иностранству	1.261		1.377			
	<b>УКУПНО нето потраживања (1+2+3+4)</b>	<b>16.736</b>	<b>*****</b>	<b>14.253</b>	<b>*****</b>		

#### 04.01. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА

Клијент је током године редовно усаглашавао стање потраживања. Од укупно 46 купаца са слдом послато је 46 захтева за усаглашење од чега је 16 одговора са усаглашеним стањима, 30 није одговорило а један купац је утужен (ради се о суми 651 х.динара). Од укупно 14.253 х.динара усаглашено је 3.455 х.динара. Неспорна су потраживања од запослених (1.274.динара).

## 05. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

У 000 РСД

Р.бр.	Облик :	Стање на дан		% (3/4)
		31.12.2011.	31.12.2010.	
1	2	3	4	5
01.	Стање на текућим рачунима	3	141	0,02
02.	Динарска благајна			
03.	Девизни рачун		1	
04.	Остале благајне-бонови			
05.	Средства запослених радника			
<b>Укупно :</b>		<b>3</b>	<b>142</b>	<b>0,02</b>

## 06. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

### 06.1 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Р.бр.	Облик :	Стање на дан		% (3/4)
		31.12.2011.	31.12.2010.	
1	2	3	4	5
01.	<b>Дугорочне обавезе и резервисања</b>	<b>26.838</b>	<b>49.902</b>	<b>0,53</b>
02.	- дугорочни кредити	26.378	48.322	0,55
	- дугорочна резервисања	460	1.580	0,29
	<b>Краткорочне обавезе</b>	<b>78.786</b>	<b>60.795</b>	<b>1,30</b>
	- краткорочне финансијске обавезе	15.204		
	- обавезе из пословања	42.106	38.612	1,09
	- остале краткорочне обавезе	18.550	18.040	1,03
	- обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	2.926	4.143	0,71
	- порез на добитак			
<b>Укупно :</b>		<b>105.624</b>	<b>110.697</b>	<b>0,95</b>

#### 06.1.1 Дугорочне обавезе Клијента односе се на :

- **кредит код банке INTESA 20.358 х.дин. (193.966,73 Eur).**

Банка је 2006. одобрила дугорочни оквирни кредит у динарској противвредности 500.000 Eur по куповном курсу НБС на дан пуштања кредита у течај. Уговорено је да се кредит враћа у 24 кварталне рате са валутном клаузулом, по продајном курсу НБС. Једна транша износи 20.833,41 eur. Каматна стопа EURLIBOR + 5%, без ПДВ. Кредит је репрограмиран у више наврата. Последњи Анекс потписан је 31.03.2011. када је кредит у коришћењу износио 296.654,93 Eur од чега је на дугорочним кредитима преостао износ од **193.966,73 Eur**.

Кредит је употребљен за набавку опреме.

На име обезбеђења кредита Клијент је издао 4 Уговорна овлашћења, 4 соло менице, 4 Уговора о јемству са члановима Конзорцијума који је откупио већински пакет акција и

потписао 4 Заложне изјаве на непокретности у власништву Клијента. Такође је постављена ручна залога на две машине: за производњу опеке и разлагање печеног производа.

- **кредит код Војвођанске банке 5.080 х.дин (48.547,99 еур)** од 11.12.2007. одобрен и коришћен на износ од **100.000 еур** са променљивом каматном стопом 10,9% , ефективна 11,55% на годишњем нивоу, грејс период од 6 месеци. Кредит се враћа у ратама од 5.394,23 еур месечно на име главнице по банчином курсу.

Кредит је употребљен за обртна средства

- **кредит код Агро банке 848 х.динара , (8.105,73 еур)**

Клијент је уговорио обезбеђење кредита давањем залоге и ручне хипотеке на покретним стварима. Ове пословне промене нису спроведене у пословним књигама Клијента супротно Правилнику о контном оквиру и МРС ,МСФИ.

**06.2.** Дугорочна резервисања у књигама Клијента (460 х.дин.) односе се на будуће обавезе према радницима који су извршили утужења за која се очекују пресуде на терет предузећа.

#### **07. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН 31.12.2011.ГОД. У 000РСД.**

Обавезе из пословања	Стање 01.01.2011	Повећање (смањење)	Стање 31.12.2011
Примљени аванси	7.981	(5.274)	2.703
Добављачи у земљи	30.619	8.784	39.403
Добављачи у иностранству	11	(11)	
Остале краткорочне обавезе	22.188	(712)	21.476
ДУГОРОЧ.ОБАВ.СА ДОСПЕЋЕМ У 2012		15.204	15.204
Укупно:	60.795	17.991	78.786

#### **07.1. Остале краткорочне обавезе 18.550.х.динара :**

у 000.РСД	
нето зараде	3.406
порез на зараде	3.399
доприноси на терет запослених	4.808
доприноси на терет послодавца	4.979
камате	478
према запосл.за остале накнаде	311
привредне коморе	362
уговори о делу	218
остало	589

#### **Д/. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

##### **Д/1. Извештај о променама на капиталу**

Извештај обухвата два подручја за основни и остали капитал, резерве, ревалоризацију,нераспоређен добитак и укупно исказан капитал.

Пресек на дан 01.01.2010.године.

Кориговано почетно стање на дан 01.01.2010.године и стање на дан 31.12.2010.године.

Целина Извештаја треба да обезбеди податке о томе колики је укупан капитал био почетком претходне године одн. на дан 01.01.2010.године као и какво је стање на дан 31.12.2011. године.

Клијент је сачинио Извештај о променама на капиталу за период 01.01.до 31.12.2011.године уредно. Ми немамо примедби.

#### **Д/2. Извештај о токовима готовине**

Извештај о токовима готовине сачињен је тако да покаже кретање одлива и прилива по сегментима пословања : из пословних активности,из активности финансирања и активности инвестирања.

Овај извештај није значајно помогао у практичном разумевању података али је обавезујући и може послужити за анализе различитих модела.(Извештај у прилогу).

#### **Д/4. Статистички анекс**

Овај извештај је у функцији груписања података глобално да би статистичким органима обезбедио више података за анализе привредних кретања на нивоу земље , односно изван предузећа.

#### **Д/5. 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 сачињене углавном коректно.

„НАША СЛОГА“ АД Ковин

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

у периоду од 01.01. до 31.12.2011.године

у 000.РСД

ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
<b>А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
Приливи готовине из пословних активности	301	209.224	137.825
1.Продаја и примљени аванси	302	209.224	137.448
2.Примљене камате из пословних активности	303		377
3.Остали приливи из пословања	304		
Одливи готовине из пословних активности	305	205.706	116.926
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	145.271	70.804
2.Зараде,накнаде зарада и ост.лични расходи	307	40.793	31.910
3.Плаћене камате	308	4.121	5.401
4.Порез на добитак	309		
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	15.521	8.811
Нето прилив готовине из пословних активности	311	3.518	20.899
Нето одлив готовине из пословних активности	312		
<b>Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА</b>			
Приливи готовине из активности инвестирања	313	6.955	4.947
1.Продаја акција и удела	314		
2.Продаја нематер.улагања некретнина,построј.опрем	315		
3.Остали финансијски пласмани(нето приливи)	316	6.955	4.947
4.Примљене камате из активности инвестирања	317		
5.Примљене дивиденде	318		
Одливи готовине из активности инвестирања	319	1.584	652
1.Куповина акција и удела(нето одливи)	320		
2.Куповина нематер.улаг.некретн.опреме	321	1.584	652
3.Остали финансијски пласмани(нето одливи)	322		
Нето прилив готовине из активности инвестирања	323	5.371	4.295
Нето одлив готовине из активности инвестирања	324		
<b>В.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
Приливи готовине из активности финансирања	325		
1.Увећање основног капитала	326		
2.Дугорочни и краткорочни кредити(нето прилив)	327		
3.Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
Одливи готовине из активности финансирања	329	9.028	25.123
1.Откуп сопствених акција и удела	330		
2.Дугорочни и краткорочни кредити и ост.обавезе	331	9.028	25.123
3.Финансијски лизинг	332		
4.Исплаћене дивиденде	333		
Нето прилив готовине из активности финансирања	334		
Нето одлив готовине из активности финансирања	335	9.028	25.123
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	336	216.179	142.772
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	337	216.179	142.701
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	338		71
НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	339	139	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧ.ПЕРИОДА	340	142	62
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ –ПРЕРАЧУН ГОТОВ.	341		12
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ-ПРЕР.ГОТОВИНЕ	342		3
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧ.ПЕРИОДА	343	3	142



„НАША СЛОГА“ АД Ковин

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

у периоду од 01.01.до 31.12.2011.године

у 000.РСД

ОПИС	АОП	Основни капитал	АОП	Остали капитал	АОП	резерве	АОП	Нераспор. добитак	аоп	Губитак до висине капит	АОП	Укупно капитал
Стање на дан 01.01.2010	401	144.842	414	5.949	453	7.739	505	1.446	518		544	159.976
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуно политика у пртх.год.- повећањ	402		415		454		506		519		545	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуно политика у пртх.год.- смањењ	403		416		455		507		520		546	
Кориговано почетно стање 01.01.2010.	404	144.842	417	5.949	456	7.739	508	1.446	521		547	159.976
Укупна повећања у претх. Години	405		418		457		509		522	30.725	548	
Укупна смањења у претход. Години	406		419		458		510		523		549	
Стање на дан 31.12.2010.	407	144.842	420	5.949	459	7.739	511	1.446	524	30.725	550	129.251
Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Повећања	408		421		460		512		525		551	
Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Смањења	409		422		461		513		526		552	
Кориговано почетно стање На дан 01.01.2011.	410	144.842	423	5.949	462	7.739	514	1.446	527	30.725	553	129.251
Укупна повећања у текућој Години	411		424		463		515		528	24.591	554	
Укупна смањења у текућој Години	412		425		464	7.739	516	1.446	529	9.185	555	24.591
Стање на дан 31.12.2011.	413	144.842	426	5.949	465		517		530	46.131	556	104.660

## **ЗАКЉУЧАК**

### **А/. ТАЧНОСТ И ИСТИНИТОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

У току ревизије , а на бази узорка , нисмо имали потешкоћа са документацијом , нити смо пак нашли одступања од прописа МРС-а осим за Напомена под Б/3.2.1и Ц/б.06.1, МРС 19. МСФИ и интерних аката . Провером налога за књижење у 2011. години није утврђено одступање од контог оквир. Из тог разлога Клијенту се може дати позитивно мишљење о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2011. годину .

### **Б/. НЕКА ПИТАЊА ИЗ ПОСЛОВАЊА КЛИЈЕНТА**

Клијент има уједначену структуру протока новчаних средстава., мада је у пословној 2009.години значајно смањен обим рада. Приходи и расходи одн.наплате и трошења средстава потичу из пословних активности регистроване делатности. Предузеће се бави производњом опека и предмета од глине и вршењем услуга. Извештаји Клијента у наведеним околностима могу да пруже јасну слику о начину обављања делатности , тиме и економичности,продуктивности и рентабилности.

### **В/. РЕЗИМЕ**

Клијенту се може дати позитивно мишљење о ревидованим финансијским извештајима за 2011. годину .

Београд , Април 2012.године

## **III GODIŠNJI IZVEŠTAJ** **za 2011.godinu**

<b>I Opšti podaci</b>	
1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva	A.D."Naša sloga" Kovin, Svetozara Markovića 135; mat.broj:08012431; PIB: 101405805
2) web site i e-mail adresa	w.w.w.nasa-sloga.rs; office@nasa-sloga.rs
3) broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	39276 APR 30.06.2005.
4) delatnost (šifra i opis)	2332 proizvodnja građevinskog materijala od gline
5) broj zaposlenih	Na dan 31.12.2011. 48 zaposlenih; prosečno 52 zaposlena
6) broj akcionara	326
7) vrednost osnovnog kapitala	144.842 hiljada dinara
8) broj izdatih akcija( običnih i prioriternih, sa ISIN brojem i CFI kodom)	160936-obične akcije
9) podaci o zavisnim društvima (do pet najznačajnijih subjekata konsolidacije) – poslovno ime, sedište i poslovna adresa	Nema
10) poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	„Revizija” d.o.o. Beograd Dečanska br.8
11) poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza, Omladinskih brigada 1
12) status društva i veličina	Akcionarsko društvo- srednje

### **II Upravljačka struktura**

Bojović	Zoran	Generalni direktor	Dipl.ecc
Čirikovački	Zoran	Tehnički direktor	Maš.ing

<b>3) navesti da li uprava društva ima usvojen pisani kodeks ponašanja i web-site na kome je objavljen- nema</b>	Uprava Društva se pridržava Kodeksa korporativne i poslovne komunikacije
--	--

### **III Podaci o poslovanju društva**

#### **1) izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike, sa navođenjem slučajeva i razloga za odstupanje, i drugim načelnim pitanjima koja se odnose na vođenje poslova;**

Nastavljeno je sa realizacijom zaključenih ugovora po povoljnim uslovima, sa akcentom na robu inostranih dobavljača i aktivnim planovima plasmana na celo consumer tržište Srbije .....

#### **2) analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja, prihoda po delatnostima, opis osnovnih proizvoda i usluga, sa posebnim osvrtom na solventnost, likvidnost, ekonomičnost, rentabilnost društva i njegovu tržišnu vrednost, kao i efektima promena u pravnom položaju društva (statusne promene)**

• prinos na ukupni kapital	-
• neto prinos na sopstveni kapital	-
• poslovni neto dobitak	-
• stepen zaduženosti	1,01
• I i II stepen likvidno□ti	0,22%
• neto obrtni kapital	2,296
• cena akcija - najviša i najniža u izveštajnom periodu, ako se trgovalo (posebno za redovne i prioritne)	-
• tržišna kapitalizacija	Nije se trgovalo akcijama
• <b>dobitak</b> po akciji	-
• isplaćena dividenda po redovnoj i prioritetnoj akciji, za poslednje 3 godine, pojedinačno po godinama	<b>Nije bilo isplate u poslednje 3 godine</b>

#### **3) Informacije o ostvarenjima društva po segmentima (formiranim na proizvodnoj i geografskoj osnovi), u skladu sa zahtevima MRS 14 i to o:**

• prihodima od prodaje eksternim kupcima	187.135.000,00
• prihodima od prodaje drugim segmentima u okviru istog društva	
• rezultatima svakog segmenta	
• imovini i obavezama segmenata	
• glavnim kupcima i dobavljačima ( navode se kupca koji učestvuje sa više od 10% u ukupnom prihodu društva, odnosno dobavljači koji učestvuje sa više od 10% u ukupnim obavezama društva prema dobavljačima)	Kupci:Omega komerc Arandelovac; Inženjering Čuprija; Akva Marin Borča; Dobavljači: Kovin gas Kovin; Elektrodistribucija Pančevo; Dunav Trgovina Smederevo; Inženjering Čuprija; Nesam Smederevska Palanka
• načinu formiranja transfernih cena	

#### **4) Navesti i objasniti svaku promenu veću od 10% u odnosu na prethodnu godinu u: 2010 / 2011**

• imovini i obavezama (prikazanoj po pozicijama datim u izvodu iz finansijskih izveštaja)	<b>Nisu se dešavale nikakve promene na imovini</b>
• neto dobitku, odnosno gubitku tog društva	
<b>5) Navesti slučajeve kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva</b>	
<b>6) Informacije o stanju (broj i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija -</b>	
<b>7) Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse -</b>	
<b>8) Navesti iznos, način formiranja i upotrebu rezervi u poslednje dve godine</b>	
Pokriće gubitka	
<b>9) Navesti sve bitne događaje koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja</b>	
<b>IV Ostalo</b>	
U 2011.godini nismo vršili nikakva ulaganja, a i u 2012.godini ne planiraju se ulaganja iz razloga što je građevinarstvo od 2008.godine zapalo u veliku krizu uslovljeno posledicama svetske ekonomske krize i nelojalnom konkurencijom na domaćem tržištu.	

## **IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH IZVEŠTAJA**

Izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.	
Ime i prezime	Naziv radnog mesta i dužnosti koje lice obavlja u Društvu
Zoran Bojović	direktor

## **V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA \***

Finansijske izveštaje ćemo usvojiti na godišnjoj Skupštini, kada će se izvršiti i usaglašavanje sa Zakonom o privrednim društvima. Društvo će nakon održavanja godišnje Skupštine objaviti odluku o usvajanju godišnjih izveštaja.
--

## **VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA \***

Odluka o pokriću gubitka će se usvojiti na godišnjoj Skupštini i Društvo će nakon održavanja godišnje Skupštine objaviti tu odluku
--

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem Izveštaju.

U Kovinu, 27.04.2012.

Generalni direktor društva

Zoran Bojović