

| | | |
|--|------------------|----------------------|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 07256949 Maticni broj | Sifra delatnosti | 101175799 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 | 19 | 20 21 22 23 24 25 26 |
| Vrsta posla | | |

Naziv JUGOPREVOZ-VELIKA PLANA A.D.

Sediste VELIKA PLANA, ALEKSE SANTICA 2

BILANS STANJA



7005010102684

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

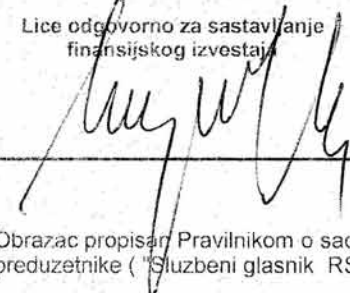
| Grupa racuna, racuni | POZICIJA | AOP | Napomena broj | Iznos | |
|--|--|-----|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | AKTIVA | | | | |
| | A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009) | 001 | | 110355 | 119330 |
| 00 | I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL | 002 | | | |
| 012 | II. GOODWILL | 003 | | | |
| 01 bez 012 | III. NEMATERIJALNA ULAGANJA | 004 | | | |
| | IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008) | 005 | | 110269 | 119244 |
| 020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029 | 1. Nekretnine, postrojenja i oprema | 006 | | 108829 | 117804 |
| 024, 027(deo), 028 (deo) | 2. Investicione nekretnine | 007 | | 1440 | 1440 |
| 021, 025, 027(deo), 028(deo) | 3. Bioloska sredstva | 008 | | | |
| | V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011) | 009 | | 86 | 86 |
| 030 do 032, 039 (deo) | 1. Ucesca u kapitalu | 010 | | 12 | 12 |
| 033 do 038, 039 (deo) minus 037 | 2. Ostali dugorocni finansijski plasmani | 011 | | 74 | 74 |
| | B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015) | 012 | | 78746 | 70631 |
| 10 do 13, 15 | I. ZALIH E | 013 | | 15102 | 13957 |
| 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 | | 63644 | 56674 |
| 20, 21 i 22, osim 223 | 1. Potrazivanja | 016 | | 32664 | 24602 |
| 223 | 2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak | 017 | | 407 | 0 |
| 23 minus 237 | 3. Kratkorocni finansijski plasmani | 018 | | 20000 | 20000 |
| 24 | 4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 019 | | 6507 | 7228 |

| 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 | | 4066 | 4844 |
| 288 | V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA | 021 | | 693 | 719 |
| | G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021) | 022 | | 189794 | 190680 |
| 29 | D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 023 | | | |
| | Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023) | 024 | | 189794 | 190680 |
| 88 | E. VANBILANSNA AKTIVA | 025 | | | |
| | PASIVA | | | | |
| | A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110) | 101 | | 149786 | 147906 |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL | 102 | | 46537 | 46537 |
| 31 | II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL | 103 | | | |
| 32 | III. REZERVE | 104 | | 58451 | 58451 |
| 330 i 331 | IV. REVALORIZACIONE REZERVE | 105 | | 27799 | 27525 |
| 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 | | 16999 | 15393 |
| 35 | VIII. GUBITAK | 109 | | | |
| 037 i 237 | IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE | 110 | | | |
| | B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116) | 111 | | 40008 | 42774 |
| 40 | I. DUGOROCNA REZERVISANJA | 112 | | | |
| 41 | II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115) | 113 | | 16425 | 11986 |
| 414, 415 | 1. Dugorocni krediti | 114 | | | |
| 41 bez 414 i 415 | 2. Ostale dugorocne obaveze | 115 | | 16425 | 11986 |
| | III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122) | 116 | | 23583 | 30788 |
| 42, osim 427 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze | 117 | | 166 | 13065 |
| 427 | 2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | 118 | | | |
| 43 i 44 | 3. Obaveze iz poslovanja | 119 | | 18858 | 12037 |
| 45 i 46 | 4. Ostale kratkorocne obaveze | 120 | | 3374 | 4675 |
| 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 | | 1185 | 622 |
| 481 | 6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak | 122 | | 0 | 389 |

| Grupa racuna, račun | POZICIJA | AOP | Napomena broj | Iznos | |
|---------------------|---------------------------------|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 498 | V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE | 123 | | | |
| | G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123) | 124 | | 189794 | 190680 |
| 89 | D. VANBILANSNA PASIVA | 125 | | | |

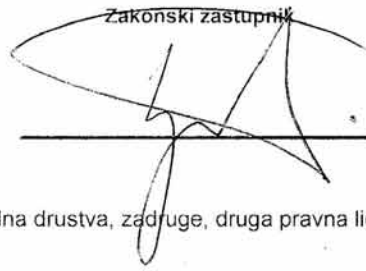
U Beo. Vanku dana 26.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



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

| | | |
|---|--|---|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">07256949</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;">101175799</div> PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div> 1 2 3 | <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> |
| Vrsta posla | | |

Naziv : JUGOPREVOZ-VELIKA PLANA A.D.

Sediste : VELIKA PLANA, ALEKSE SANTICA 2

BILANS USPEHA



7005010102891

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 |
| | A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA | | | | |
| | I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206) | 201 | | 247357 | 223108 |
| 60 i 61 | 1. Prihodi od prodaje | 202 | | 245266 | 222310 |
| 62 | 2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe | 203 | | | |
| 630 | 3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka | 204 | | | |
| 631 | 4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka | 205 | | | |
| 64 i 65 | 5. Ostali poslovni prihodi | 206 | | 2091 | 798 |
| | II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212) | 207 | | 231954 | 205593 |
| 50 | 1. Nabavna vrednost prodane robe | 208 | | | |
| 51 | 2. Troškovi materijala | 209 | | 106109 | 85670 |
| 52 | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi | 210 | | 71557 | 67892 |
| 54 | 4. Troškovi amortizacije i rezervisanja | 211 | | 20186 | 20917 |
| 53 i 55 | 5. Ostali poslovni rashodi | 212 | | 34102 | 31114 |
| | III. POSLOVNI DOBITAK (201-207) | 213 | | 15403 | 17515 |
| | IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201) | 214 | | | |
| 66 | V. FINANSIJSKI PRIHODI | 215 | | 2067 | 1091 |
| 56 | VI. FINANSIJSKI RASHODI | 216 | | 3274 | 4121 |
| 67 i 68 | VII. OSTALI PRIHODI | 217 | | 10935 | 14402 |
| 57 i 58 | VIII. OSTALI RASHODI | 218 | | 22635 | 11990 |
| | IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218) | 219 | | 2496 | 16897 |
| | X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218) | 220 | | | |
| 69 - 59 | XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 221 | | | |
| 59 - 69 | XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 222 | | | |

| Grupa racuna, racun | POZICIJA | AOP | Napomena broj | Iznos | |
|------------------------|--|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222) | 223 | | 2496 | 16897 |
| | V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221) | 224 | | | |
| | G. POREZ NA DOBITAK | | | | |
| 721 | 1. Poreski rashod perioda | 225 | | 864 | 1282 |
| 722 | 2. Odloženi poreski rashodi perioda | 226 | | 26 | 222 |
| 722 | 3. Odloženi poreski prihodi perioda | 227 | | | |
| 723 | D. Isplacena licna primanja poslodavcu | 228 | | | |
| | Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228) | 229 | | 1606 | 15393 |
| | E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228) | 230 | | | |
| | Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA | 231 | | | |
| | Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA | 232 | | | |
| | I. ZARADA PO AKCIJI | | | | |
| | 1. Osnovna zarada po akciji | 233 | | | |
| | 2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji | 234 | | | |

U BEO. DABU dana 26.2. 2012 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.



Zakonski zastupnik

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

| | | |
|--|--|-------------------------|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 07256949 Maticni broj | | 101175799 PIB |
| Sifra delatnosti | | |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | | 19 20 21 22 23 24 25 26 |

Naziv :JUGOPREVOZ-VELIKA PLANA A.D.

Sediste : VELIKA PLANA, ALEKSE SANTICA 2

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005010102907

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 |
| A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | 301 | 276992 | 250669 |
| 1. Prodaja i primljeni avansi | 302 | 274969 | 250669 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 303 | 2023 | 0 |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 304 | | |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 305 | 264815 | 236152 |
| 1. Isplate dobavljacima i dati avansi | 306 | 180220 | 160827 |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi | 307 | 68395 | 58208 |
| 3. Placene kamate | 308 | 1593 | 1526 |
| 4. Porez na dobitak | 309 | 1665 | 891 |
| 5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 310 | 12942 | 14700 |
| III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II) | 311 | 12177 | 14517 |
| IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I) | 312 | | |
| B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | 313 | 0 | 511 |
| 1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi) | 314 | | |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ... Åkih sredstava | 315 | | |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) | 316 | | |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja | 317 | 0 | 511 |
| 5. Primljene dividende | 318 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 319 | 5000 | 15000 |
| 1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi) | 320 | | |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ... Åkih sredstava | 321 | | |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) | 322 | 5000 | 15000 |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II) | 323 | | |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I) | 324 | 5000 | 14489 |

| POZICIJA | AOP | Iznos | |
|--|-----|---------------|------------------|
| | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 325 | 0 | 5000 |
| 1. Uvecanje osnovnog kapitala | 326 | | |
| 2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi) | 327 | 0 | 5000 |
| 3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze | 328 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 329 | 7898 | 8334 |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udela | 330 | | |
| 2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 331 | | |
| 3. Finansijski lizing | 332 | 7898 | 8334 |
| 4. Isplacene dividende | 333 | | |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II) | 334 | 0 | 0 |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I) | 335 | 7898 | 3334 |
| G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325) | 336 | 276992 | 256180 |
| D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329) | 337 | 277713 | 259486 |
| Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337) | 338 | | |
| E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336) | 339 | 721 | 3306 |
| Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA | 340 | 7228 | 10534 |
| Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE | 341 | | |
| I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE | 342 | | |
| J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342) | 343 | 6507 | 7228 |

U BET. Vastu dana 26.2. 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;">07256949</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;">101175799</div> PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div> 1 2 3 | <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 |
| Vrsta posla | | |

Naziv: JUGOPREVOZ-VELIKA PLANA A.D.

Sediste: VELIKA PLANA, ALEKSE SANTICA 2

IZVESTAJ O.PROMENAMA NA KAPITALU



7005010102921

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| Red. br. | O P I S | AOP | Osnovni kapital (grupa 30 bez 309) | AOP | Ostali kapital (racun 309) | AOP | Neuplaceni upisani kapital (grupa 31) | AOP | Emisiona premija (racun 320) |
|----------|--|-----|---------------------------------------|-----|-------------------------------|-----|---|-----|------------------------------------|
| | 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine | 401 | 46537 | 414 | | 427 | | 440 | |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 402 | | 415 | | 428 | | 441 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 403 | | 416 | | 429 | | 442 | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine (red.br. 1+2-3) | 404 | 46537 | 417 | | 430 | | 443 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 405 | | 418 | | 431 | | 444 | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 406 | | 419 | | 432 | | 445 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine (red.br. 4+5-6) | 407 | 46537 | 420 | | 433 | | 446 | |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 408 | | 421 | | 434 | | 447 | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 409 | | 422 | | 435 | | 448 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine (red.br. 7+8-9) | 410 | 46537 | 423 | | 436 | | 449 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 411 | | 424 | | 437 | | 450 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 412 | | 425 | | 438 | | 451 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine (red.br. 10+11-12) | 413 | 46537 | 426 | | 439 | | 452 | |

| Red. br. | OPIS | 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 | 48599 | 466 | 25366 | 479 | | 492 | |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 454 | | 467 | | 480 | | 493 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 455 | | 468 | | 481 | | 494 | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 456 | 48599 | 469 | 25366 | 482 | | 495 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 457 | 9852 | 470 | 2159 | 483 | | 496 | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 458 | | 471 | | 484 | | 497 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 459 | 58451 | 472 | 27525 | 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 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 462 | 58451 | 475 | 27525 | 488 | | 501 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 463 | | 476 | 274 | 489 | | 502 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 464 | | 477 | | 490 | | 503 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 465 | 58451 | 478 | 27799 | 491 | | 504 | |

| Red. br. | OPIS | 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 | 9852 | 518 | | 531 | | 544 | 130354 |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 506 | | 519 | | 532 | | 545 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 507 | | 520 | | 533 | | 546 | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 508 | 9852 | 521 | | 534 | | 547 | 130354 |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 509 | 15393 | 522 | | 535 | | 548 | 27403 |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 510 | 9852 | 523 | | 536 | | 549 | 9852 |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 511 | 15393 | 524 | | 537 | | 550 | 147906 |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 512 | | 525 | | 538 | | 551 | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 513 | | 526 | | 539 | | 552 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 514 | 15393 | 527 | | 540 | | 553 | 147906 |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 515 | 1606 | 528 | | 541 | | 554 | 1881 |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 516 | | 529 | | 542 | | 555 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 517 | 16999 | 530 | | 543 | | 556 | 149786 |

| 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 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 560 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 561 | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 562 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 563 | |
| 8 | Ispravka materijalno 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 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 566 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 567 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 568 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 569 | |

U Ber. Travanj dana 26.2. 2012 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini 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)

Naziv preduzeća: **JUGOPREVOZ-V.PLANA AD**
Adresa preduzeća: **11320 VEL.PLANA, AL.Šantića br.2**
Matični broj: **07256949**
Šifra delatnosti: **4931**
PIB: **101175799**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2011. GODINU

1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Preduzeće Jugoprevoz-V.plana AD iz Vel.plane (u daljem tekstu: «Preduzeće») osnovano je kao društveno preduzeće 1977 godine. Nakon privatizacije koja je izvršena 2003 godiine, Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo.

Preduzeće je podnelo zahtev za prevođenje u privredne registre pod brojem 38159 od 25.05.2005.g

Osnovna delatnost Preduzeća je prevoz - šifra delatnosti 4931.

Preduzeće se bavi prevozom putnika i robe u zemlji i inostranstvu.

Organi Preduzeća su:

- Skupština,
- Upravni odbor,
- Direktor i

Lice ovlašćeno za zastupanje bez ograničenja je Dusko Djurovic, direktor.

Sedište Preduzeća je u vel.Planu, Ul. Alekse Šantića br. 2.

Preduzeće je na osnovu podataka za 2011. godinu razvrstano u srednje preduzeće.

Matični broj preduzeća je **07256949**.

Poreski identifikacioni broj Preduzeća je **101175799**

Na dan 31.12.2011. godine, Preduzeće ima 121 zaposlenih radnika.

2. OSNOV ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje sastavljene u skladu sa MRS/MSFI, Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" br.71/02) i pravilnicima, koje je na osnovu ovlašćenja iz zakona, donelo Ministarstvo finansija, kao i u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koje je usvojilo preduzeće.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po metodu *revalorizacije*.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar čija se pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu vrednost nekretnina postrojenja i opreme po stopama utvrđenim na osnovu korisnog veka trajanja sredstava i to:

Stopa amortizacije se utvrđuje svake godine na osnovu ostvarenog učinka u obračunskom periodu i ukupnog očekivanog učinka sredstva tokom njegovog ukupnog korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od prvog narednog meseca kada se sredstva stave u upotrebu.

3.2. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine smatraju se nekretnine (zemljište ili zgrada) koje vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi jednog i drugog.

Početno merenje investicionih nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Naknadno merenje investicionih nekretnina vrši se po metodu poštene vrednosti.

3.3. Dugoročni finansijski plasmani

Primer:

Dugoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, povezanih pravnih lica i drugih pravnih lica, kao i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mer

3.4. Zalihe materija i robe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti.

Obračun izlaza materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svakog povećanja zaliha materijala.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti u koju su uključeni, pored fakturane vrednosti dobavljača i direktni zavisni troškovi nabavke, dok se trgovački popusti i rabati umanjuju.

3.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca-zavisnih, povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu.

Direktan otpis potraživanja na teret rashoda vrši se u slučaju kada postoje uverljivi dokazi da se potraživanje ne može naplatiti (zastarelost, konačna sudska odluka, prinudno i vanparnično poravnanje i sl.).

Indirektan otpis potraživanja na teret rashoda vrši se ako je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Dospela potraživanja od kupaca i ostala finansijska i druga potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana dospelosti, indirektno se otpisuju preko ispravke vrednosti na teret rashoda, na osnovu odluke organa upravljanja

3.6. Prihodi i rashodi

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaj proizvoda i PDV. Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba isporuči, odnosno kada svi rizici po osnovu isporučenih gotovih proizvoda ili robe pređu na kupca. Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Prihodi i rashodi po osnovu kamata obračunati su po načelu uzročnosti prihoda i rashoda primenom ugovoreniñ kamatnih stopa. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznih kamata na zakasnela plaćanja obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate. Kamate na kredite za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme knjiže se na teret rashoda u periodu na koji se odnose.

Rashodi se takođe obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava pokrivaju se iz prihoda obračunskog perioda u koje nastanu.

3.7. Preračunavanje deviznih iznosa

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednje kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračunavanja pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjižene su u korist prihoda ili na teret rashoda po osnovu kursnih razlika.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

| Oznaka valute | Srednji kurs na dan 31.12.2011 godine |
|---------------|--|
| EUR | 104,6409 |
| USD | 80,8662 |
| GBP | 124,6022 |
| CHF | 85,9121 |

4. BILANS STANJA

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2011. godine iznose **110.269** hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj. din.) | |
|--|----------------|----------------|
| | 2010. | 2011. |
| Zemljišta | 50 | 50 |
| Šume i višegodišnji zasadi | / | / |
| Građevinski objekti | 36.098 | 34.681 |
| Postrojenja i oprema | 78.184 | 70.187 |
| Investicione nekretnine | 1.440 | 1.440 |
| Osnovno stado | | |
| Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | 2.619 | 3.034 |
| Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi | 853 | 877 |
| Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva | | |
| Ukupno: | 119.244 | 110.269 |

U 2011. godini promene na nekretninama, postrojenjima i opremi odnose se na sledeć

| | - u hilj. din.- | | | | | | |
|---|-----------------|---------------------|----------------------|-------------------------|---|--|----------------|
| | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi | UKUPNO |
| Nabavna vrednost | | | | | | | |
| Stanje 01.01.2011. godine | 50. | 56.954 | 239.984 | 1.440 | 14.645 | 853 | 313.926 |
| Nabavke u toku 2011. godine | | | 10.045 | | 870 | | 10.915 |
| Prenos sa nek. Post. i opr. u pripremi | | | | | | | |
| Ostala povećanja | | | | | | 6739 | 6.739 |
| Otpis, prodaja i prenos dr.pr. licima | | | | | | | |
| Ostala smanjenja | | | 15.845 | | 21 | | 15.866 |
| Promene po osnovu utvrd. reval. vrednosti | | | 275 | | | | 6.170 |
| | | | | | | | 275 |
| Stanje 31.12.2010. godine | 50 | 56.954 | 234.467 | 1.440 | 15.495 | 7.592 | 315.989 |
| Ispravka vrednosti | | | | | | | |
| | | 20.856 | 161.801 | / | 12.028 | | 194.685 |
| Stanje 01.01.2011. godine | | | | | | | |
| Obračunata amortizacija u 2011. godini | | 1.418 | 18.313 | | 455 | | 20.186 |
| Ostala povećanja (obezvređivanje i dr) | | | | | | 6.715 | 6.715 |
| Kumulir. ispravka sadržana u rashod. i prodatim nek. post. i opr. | | | | | | | |
| Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.) | | | 15.845 | | 21 | | 15.866 |
| Promene po osnovu utvrd. revaloriz. vred. | | | | | | | |
| Stanje 31.12.2011. godine | / | 22.274 | 164.279 | / | 12.461 | 6.715 | 205.720 |
| Neotpisana vrednost 31.12.2011. godine | 50 | 34.681 | 70.187 | 1.440 | 3.034 | 877 | 110.269 |

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremom u toku 2011.g odnose se na sledece pozicije :

Povećanje na opremi pozicija nabavke u iznosu od 10.915. hilj.din. sastoji se:

| | |
|------------------------------------|--------|
| - nabavka nabavka pol.autobusa | 10.045 |
| - ostala oprema računari, nameštaj | 870 |

smanjenje po osnovu amortizacije iznosi : 20.186

- građevinski objekti
- oprema
- ostale nekretnine

4.2. Dugoročni finansijski plasmani

Primer:

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2011. godine iznose 86 hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj. din.) | |
|---|----------------|-----------|
| | 2010. | 2011. |
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | | |
| Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica | | |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dr. hov raspoložive za prodaju | | |
| Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Dugoročni krediti u zemlji | | |
| Dugoročni krediti u inostranstvu | | |
| Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća | | |
| Otkupljene sopstvene akcije | | |
| Ostali dugoročni plasmani | 86 | 86 |
| Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana | | |
| Ukupno: | 86 | 86 |

4.3. Zalihe

Zaliha na dan 31.12.2011. godine iznose 15.102 dinara i imaju sledeću strukturu:

| | (u hilj. din.) | |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Materijal | 13.151 | 13.783 |
| Nedovršena proizvodnja | | |
| Gotovi proizvodi | | |
| Roba | | |
| Nekretnine pribavljene radi prodaje | | |
| Dati avansi | 806 | 1.319 |
| Ukupno: | 13.957 | 15.102 |

Struktura materijala na dan **31.12.2011.** godine je sledeća:

| | (u hilj. din.) | |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Materijal | | |
| Rezervni delovi | 8.754 | 8.688 |
| Alat i inventar | 4.397 | 6.414 |
| Ispravka vrednosti zaliha materijala | | |
| Ukupno: | 13.151 | 15.102 |

4.4. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Potraživanja na dan **31.12.2011.** godine iznose **63.644** hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

| | (u hilj. din.) | |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Potraživanja po osnovu prodaje usluge | 26.444 | 32.664 |
| Potraživanja iz specifičnih poslova | | |
| Druga potraživanja | 30.230 | 30.980 |
| Ukupno: | 56.674 | 63.644 |

Usaglašavanje finansijskih plasmana i potraživanja sa dužnicima, odnosno obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje sa stanjem na dan 31. oktobra, dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju potraživanja i obaveza na taj dan

Od ukupnog potraživanja usaglasili smo **35.508.477** hiljada din. što je od prilike 65,88 % ,ostali nisu odgovorili pa je ostalo neusaglaseno.

Potraživanja po osnovu prodaje na dan **31.12.2011.** godine imaju sledeću strukturu:

| | (u hilj. din.) | |
|---|----------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Kupci - matična i zavisna pravna lica | | |
| Kupci – ostala povezana pravna lica | | |
| Kupci u zemlji | 37.298 | 47.750 |
| Kupci u inostranstvu | | |
| Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca | 14.108 | -20.017 |
| Ukupno: | 23.190 | 27.733 |

Druga potraživanja na dan **31.12.2011.** godine imaju sledeću strukturu:

| | (u hilj. din.) | |
|---|----------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Potraživanja za kamatu i dividend | | |
| Potraživanja od zaposlenih | 1.017 | 718 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | 226 | 376 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobit | | 407 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | | |
| Ostala potraživanja | 169 | 3.829 |
| Kratkoročna fin. potraživanja | 20.000 | 20.000 |
| Ukupno: | 21.412 | 25.330 |

Gotovinski ekvivalenti i gotovina i na dan **31.12.2011.** godine iznose **6.507** hilj.din. i imaju strukturu:

| | (u hilj. din.) | |
|--|----------------|--------------|
| | 2010. | 2011. |
| Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti | 14 | 10 |
| Tekući (poslovni) računi | 6.828 | 5.349 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | | 1.100 |
| Blagajna | 363 | / |
| Devizni račun | 12 | 9 |
| Devizni akreditivi | | |
| Devizna blagajna | 11 | 39 |
| Ostala novčana sredstva | | |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena | | |
| Ukupno: | 7.228 | 6.507 |

4.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan **31.12.2011.** godine iznosi **4.066** hilj.dinara i imaju sledeću strukturu

| | (u hilj. din.) | |
|--|----------------|--------------|
| | 2010. | 2011. |
| Unapred plaćeni troškovi | | |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | | |
| Akontirani porez na dodatu vrednost | | |
| Obračunati rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | | |
| Odložena poreska sredstva | | |
| Ostala aktivna vre. raz.-negativne kursne razlike | 4.844 | 4.066 |
| Ukupno: | 4.844 | 4.066 |

PASIVA

4.6. Kapital

Kapital na dan **31.12.2011.** godine iznosi **149.786** hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

| | (u hilj. din.) | |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| | 2010. | 2011. |
| Osnovni i ostali kapital | 46.537 | 46.537 |
| Neplaćeni upisani kapital | | |
| Rezerve | 58.451 | 58.451 |
| Revalorizacione rezerve | 27.525 | 27.799 |
| Neraspoređena dobit | 15.393 | 16.999 |
| Gubitak | | |
| Otkupljene sopstvene akcije | | |
| Ukupno: | 147.906 | 149.786 |

Osnovni kapital se odnosi na: **akcijski kapital**

4.7. Rezerve imaju sledeću strukturu :

Revalorizacione rezerve na dan **31.12.2011.** godine iznose **27.799** hiljada dinara i potiču po osnovu utvrđivanja revalorizovane vrednosti nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina.

4.8. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze sa stanjem na dan **31.12.2011.** godine iznose **16.425** hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

| | (u hilj. din.) | |
|--|----------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital | | |
| Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Obaveze po emitovanim hartijama u periodu dužem od godinu dana | | |
| Dugoročni krediti u zemlji | | |
| Dugoročni krediti u inostranstvu | | |
| Ostale dugoročne obaveze | 11.986 | 16.425 |
| Ukupno: | 11.986 | 16.425 |

Ostale dugoročne obaveze su dugovanja po finansijskom lizingu za kupljena četiri autobusa uvećano za iznos valutne klauzule iz ugovora . Vrednost evra na kraju godine bio je 104,6409 dinara sto za obaveze uvećanje iznosi hiljada dinara..Sastavni deo Ugovora su : opsti uslovi Ugovora o finansijskom lizingu .uredan plan otplata rata koje su izražene u eurima a ispunjavaju se placanjem u dinarima za prodajni kurs eura na dan placanja za devize Hipo banke, kao i NLB lizinga.

4.9. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze sa stanjem na dan **31.12.2011.** godine iznose **23.583** hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

| | (u hilj. din.) | |
|---|----------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Kratkoročni krediti-reklasifikacija obaveze za lizing | 13.065 | |
| Obaveze iz poslovanja | 12.037 | 18.858 |
| Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda | 622 | 1.185 |
| Ostale kretkoročne obaveze i PVR | 4.675 | 3.374 |
| Obaveze po osnovu poreza na dobit | 389 | 166 |
| Ukupno: | 30.788 | 23.583 |

5. BILANS USPEHA

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi Preduzeća na dan **31.12.2011.** godine iznose **247.357** hiljade dinara i odnose se na:

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga iskazani su u iznosu od hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|--|----------------|----------------|
| | 2010. | 2011. |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 222.310 | 245.266 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu | | |
| Ukupno: | 222.310 | 245.266 |

Drugi poslovni prihodi iskazani su u iznosu od **2.091** hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj. din.) | |
|-------------------------|----------------|-------------|
| | 2010. | 2011. |
| Prihode od zakupnina | 798 | 2091 |
| Prihode od članarina | | |
| Prihode od tantijema | | |
| Ostale poslovne prihode | | |
| Ukupno: | 798 | 2091 |

5.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi Preduzeća na dan **31.12.2011.** godine iznose **231.954** hiljadu dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|---|----------------|----------------|
| | 2010. | 2011. |
| Nabavnu vrednost prodane robe | | |
| Troškove materijala za izradu | 85.670 | 106.109 |
| Troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja | 67.892 | 71.557 |
| Troškove amortizacije i rezervisanja | 20.917 | 20.186 |
| Ostale poslovne rashode | 31.114 | 34.102 |
| Ukupno: | 205.593 | 231.954 |

Troškovi materijala za izradu iskazani su u iznosu od **106.109** hiljadu dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|---|---------------|----------------|
| | 2010. | 2011. |
| Troškovi materijala za izradu | 19.573 | 19.473 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | | |
| Troškovi goriva i energije | 66.097 | 86.636 |
| Ukupno: | 85.670 | 106.109 |

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iskazani su u iznosu od **71.557** hiljadu dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|--|---------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Troškove zarada i naknada zarada (bruto) | 48.834 | 48.162 |
| Troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 9.557 | 9.486 |
| Troškove naknada po ugovoru o delu | 14 | 124 |
| Troškove naknada po autorskim ugovorima | | |
| Troškove naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | | |
| Troškove naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | | |
| Troškove naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | | |
| Ostale lične rashode i naknade | 9.487 | 13.785 |
| Ukupno: | 67.892 | 71.557 |

Troškovi amortizacije iskazani u iznosu od **20.186** hiljade dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|---------------------------------------|---------------|--------|
| | 2010. | 2011. |
| Troškove amortizacije | 20.917 | 20.186 |
| Troškove rezervisanja za garantni rok | | |

Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
 Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite
 Rezervisanja za troškove restrukturiranja
 Ostala dugoročna rezervisanja

Ukupno: 20.917 20.186

Ostali poslovni rashodi su iskazani u iznosu od **34.102** hiljade dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Troškove proizvodnih usluga | 21.393 | 27.334 |
| Nematerijalne troškove | 9.721 | 6.768 |
| Ukupno: | 31.114 | 34.102 |

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od **27.334** hiljade dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | | |
| Troškovi transportnih usluga | 995 | 3.832 |
| Troškovi usluga održavanja | 2.519 | 709 |
| Troškovi zakupnina | 825 | 1.214 |
| Troškovi sajmova | | |
| Troškovi reklame i propagande | 96 | 32 |
| Troškovi istraživanja | | |
| Troškove ostalih usluga | 16.958 | 21.547 |
| Ukupno: | 21.393 | 27.334 |

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od **6.768** hiljade dinara, a odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|-------------------------------|----------------|--------------|
| | 2010. | 2011. |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 1.200 | 969 |
| Troškovi reprezentacije | 533 | 694 |
| Troškovi premija osiguranja | 4.857 | 2.453 |
| Troškovi platnog prometa | 438 | 517 |
| Troškovi članarina | 65 | 136 |
| Troškovi poreza | 164 | 162 |
| Troškovi doprinosa | | |
| Ostali nematerijalni troškovi | 2.464 | 1.837 |
| Ukupno: | 9.721 | 6.768 |

5.3. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi Preduzeća na dan **31.12.2011.** godine iznose **2.067** hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|---|---------------|--------------|
| | 2010. | 2011. |
| Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica | | |
| Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica | | |
| Prihodi od kamata | 811 | 2.023 |
| Pozitivne kursne razlike | 580 | 44 |
| Ostali finansijski prihodi | | |
| Ukupno: | 1.091 | 2.067 |

5.4. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi Preduzeća na dan **31.12.2011.** godine iznose **3.274** hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|---|---------------|--------------|
| | 2010. | 2011. |
| Finansijske rashode iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Finansijske rashode iz odnosa sa ostalim povezenim pravnim licima | | |
| Rashode kamata | 1.527 | 1.593 |
| Negativne kursne razlike | 2.594 | 1.681 |
| Ostale finansijske rashode | | |
| Ukupno: | 4.121 | 3.274 |

5.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi Preduzeća na dan **31.12.2011.** godine iskazani su u iznosu od **10.935** hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|--|---------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Ostale prihode | 14.402 | 10.935 |
| Prihode od uskladjivanja vrednosti imovine naplaćena otpisana potraživanja | | |
| Ukupno: | 14.402 | 10.935 |

Ostali prihodi Preduzeća na dan **31.12.2011.** godine iskazani su u iznosu od **10.935** hiljada dinara i odnose se na:

(u hilj.din.)
2010. 2011.

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme | | |
| Dobitke od prodaje bioloških sredstava | | |
| Dobitke od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | | |
| Dobitke od prodaje materijala | | |
| Viškove | | |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 11.670 | 7.860 |
| Prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | | |
| Prihode od smanjenja obaveza | | |
| Prihode od ukidanja dugoročnih rezervisanja | | |
| Ostale nepomenute prihode | 2.732 | 3.075 |
| Ukupno: | 14.402 | 10.935 |

5.6. Ostali rashodi

Ostali rashodi na dan **31.12.2011.** godine iznose **22.635** hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj. din.) | |
|---|----------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Ostale rashode | 1.136 | 8.352 |
| Rashode po osnovu obezvređenja imovine-potraživanja | 10.854 | 14.283 |
| Ukupno: | 11.990 | 22.635 |

Ostali rashodi Preduzeća na dan **31.12.2011.** godine iskazani su u iznosu od **8.352** hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj. din.) | |
|--|----------------|--------------|
| | 2010. | 2011. |
| Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava | | |
| Gubitke po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti | | |
| Gubitke od prodaje materijala | | |
| Manjkovi | | |
| Rashode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | | |
| Rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja | | |
| Ostale nepomenute rashode | 1.136 | 8.352 |
| Ukupno: | 1.136 | 8.352 |

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine Preduzeća na dan **31.12.2011.** godine iskazani su u iznosu od **14.283** hiljada dinara i odnose se na:

| | (u hilj.din.) | |
|---|---------------|---------------|
| | 2010. | 2011. |
| Obezvredenje bioloških sredstava | | |
| Obezvredenje nematerijalnih ulaganja | | |
| Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | | |
| Obezvredenje zaliha materijala i robe | | |
| Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 10.854 | 14.283 |
| Obezvredenje ostale imovine | | |
| Ukupno: | 10.854 | 14.283 |

5.7. Dobitak

Dobitak tekuće godine iskazan u Bilansu uspeha za **2011.** godinu u iznosu od **2.495.982.73** hiljade dinara umanjuje se za porez perioda od **864.022,00** din. i umanjuje za dloženi poreski rashod od **25.893,00** din. pa je: **Neto dobitak iz poslovanja za 2011.god. iznosi 1.606.067.73 dinara**

u Vel.Plani 28.02.2012.god.



А .

РЕВИЗОРСКИ ТИМ:

**Проф. Др. Милоје Кањевац,
Овлашћени лиценцирани ревизор,
Директор привредног друштва
и руководилац тима**

**Станица Кањевац,
Овлашћени лиценцирани ревизор**

Б.

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ | 1 |
| Б. САДРЖАЈ..... | 2 |
| В. РЕВИЗИЈСКА ИЗЈАВА | 3 |
| Г. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА | 4 |
| ПРВО ПОГЛАВЉЕ | |
| І УВОД | 5 |
| ІІ ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ | 7 |
| ДРУГО ПОГЛАВЉЕ | |
| НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА..... | 16 |
| ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ | |
| ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА | 17 |
| ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ | |
| І РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И НАПОМЕНЕ УЗ ИСТЕ | 23 |
| ІІ БИЛАНС УСПЕХА –ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА САГЛАДЕВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА КЛИЈЕНТА | 25 |
| ІІІ БИЛАНС СТАЊА – ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ , ПРАВА ,И ОБАВЕЗА КЛИЈЕНТА | 30 |
| ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ | 40 |

В .

ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ

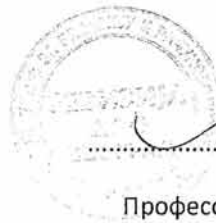

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/2006 и 111/2009), Међународним стандардима ревизије, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2011. годину,

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 – **Предузећа за превоз путника и робе „ЈУГОПРЕВОЗ-Велика Плана“ АД, Велика Плана, улица Алексе Шантића бр.2.**
2. Наручилац ове ревизије из тачке 1. Ове Изјаве није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредног 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 нису 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, март 2012. године

Директор:



Професор Др. Милоје Кањевац

Г . СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ

„Југопревоз- Велика Плана“А.Д.

ВЕЛИКА ПЛАНА

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Југопревоз-Велика Плана“ АД Велика Плана (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 и 111/2009) 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 „Југопревоз- Велика Плана“ АД Велика Плана 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.

Београд, март 2012. године

Овлашћени лиденцирани ревизор:

Проф.Др.Милоје Кањевац

ПРВО ПОГЛАВЉЕ

И 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 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, укинута 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-цертификована 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 Предузеће 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 за 2010. годину, могу одлучити да нето ефекат обрачунате валутне клаузуле, односно курсне разлике на дан 31. децембара 2010. године не искажу у приходима, односно расходима текућег периода. Ови прописи су и данас на снази. 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 ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

A / .ИДЕНТИФИКАЦИЈА КЛИЈЕНТА

1) Назив и скраћени назив

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи: **Предузеће за превоз путника и роба „Југопревоз- Велика Плана“ АД, Велика Плана Алексе Шантића 2**

Скраћени назив Предузећа гласи :

„Југопревоз-Велика Плана“ АД В.Плана.

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 Великој Плани, ул. Алексе Шантића бр.2.

Телефони Кијента су: 026/ 514-336 ;

факс 026/ 514-336

Б / . ОСТАЛИ ОПШТИ ПОДАЦИ О КЛИЈЕНТУ

1) Оснивање и правно својство

Клијент је основан 1977. Године, када је био друштвено предузеће, а приватизовано у 2003. години када је трансформисано у акционарско друштво.

У садашњем статусу, послује од 27.06.2005. године.

Подаци о Клијенту регистровани су код Трговинског суда у Пожаревцу , у регистарском улошку број :1-605-00 а код Агенције за привредне регистре под бројем БД. 38159/2005.

Клијент обавља делатност превоза путника у градском саобраћају .

2) Статистички подаци

Клијент послује под Матичним бројем: 07256949 , са основном шифром делатности: 4931-ПРЕВОЗ ПУТНИКА И РОБЕ

2а) Управа Друштва

Управу Друштва чини Управни одбор од три члана и Директор Друштва Чланови Управног одбора су Александар Јолић, Драган Тошић и Александар Пикула.

Директор Друштва је Ђуровић Душко.

3) Разврставање

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

4) Статус Клијента.

Клијент је САМОСТАЛНО предузеће. Нема основаних зависних друштава, нити је сам зависно друштво .

Клијент је стопосто у приватном власништву. Клијент је организован као акционарско друштво са укупно 93.074 акција и акцијским капиталом од 46.537.000 динара, вредност једне акције 500. динара.

5) Пословни – текући рачуни и односи са пословним банкама

Клијент је током 2011. године пословање обављао преко више пословних банака и више текућих рачуна :

| Р.бр. | Банка : | Текући рачун : | лице овлашћено зараспол.сред |
|-------|--------------------|----------------------|------------------------------|
| 01. | Комерцијална банка | 205-107999-71 | Директор |
| 02. | Агробанка | 245-0140082101036-81 | Директор |
| 03. | Raiffeisen банка | 265-6310310003526-87 | Директор |
| 04. | ОТП Банка(Центер) | 110-1026010005468-61 | Директор |
| 05. | ЕРСТЕ БАНКА | 340-11002585-14 | Директор |
| 06. | ЧАЧАНСКА БАНКА | 155-16750-06 | Директор |

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.

Фреквенција промета на рачунима произилази из свакодневног плаћања различитих обавеза, зависно од расположивих средстава. Изводи се пружају свакодневно са свих рачуна. 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.

Унутрашња циркулација извода са текућих рачуна прописана је тако да се изводи „обrade“ у рачуноводству, затим дају потребне информације набавно продајној служби а у књиговодству се врши коначна обрада и уношење података у пословне књиге.

7) Готовинско пословање

Клијент има једну динарску благајну која се дневно закључује, а има и девизну благајну. Исплата зарада врши се преко текућих рачуна запослених.

7а) рачуни клијента нису били блокирани током 2011. године.

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 :101175799 код Пореске управе Смедерево.

Клијент нема пореског саветника а обавезе по овом основу прати и обезбеђује извршење шеф књиговодства.

Пријава за ПДВ поднета је надлежној Пореској управи. Обавезе на име ПДВ-а се уредно измирују.

9) Лизинг и лиценце

Клијент има опрему купљену путем финансијског лизинга а није корисник лиценци.

9а) Спољно трговинско пословање

Клијент обавља спољнотрговинске послове. У спољнотрговинском пословању иступа 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 за ревизију су од мањег значаја.

Клијент има уређену организацију предузећа, која је примењена у пословању. Организација предузећа је примерена потребама у пословању али даје основ за даљу доградњу.

Организација рачуноводствених и финансијских послова

Рачуноводство правног лица обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције (служба за економске и књиговодствене послове).

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система правног лица који обезбеђује податке и информације о финансијском положају,

успешности и променама у финансијском положају правног лица за интерне и екстерне кориснике. Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

Организација службе за економске и књиговодствене послове

У оквиру службе а у вези рачуноводства и финансија, обављају се послови:

- Финансијског књиговодства
- Аналитике помоћних књига и евиденција
- Рачуноводствено планирање
- Рачуноводствени надзор и контрола
- Рачуноводствено извештавање и информисање
- Састављање и достављање годишњих финансијских извештаја
- Благајничко пословање
- Обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених
- Обрачун и плаћања по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима
- Обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина
- Састављање и достављање пореских пријава и других обрачуна и евиденција прописаних од стране државних и других органа
- Плаћање и наплата преко динарских и девизних рачуна

б) Организација рачуноводства

Клијент је организовао службу рачуноводства . За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговоран је шеф рачуноводства.

Рачуноводство у оквиру службе функционише са укупно 5(пет) радника и то :

Организација рачуноводствено-финансијске службе

| Р.БР. | НАЗИВ ПОСЛА : | БРОЈ ИЗВРШИО ЦА | СТРУЧНА СПРЕМА: | |
|-------|-------------------|-----------------------|-----------------|---------|
| | | | Предвиђ. | Стварна |
| 01. | Шеф рачуноводства | 1 | IV | IV |
| 02. | Књиговођа | 1 | IV | IV |
| 03. | Благајник | 1 | IV | IV |
| 04. | Обрачунски радник | 1 | IV | IV |
| 05. | Ликвидатор | 1 | IV | IV |
| | УКУПНО : | 5 | | |

Клијент је у организацији службе за рачуноводствено финансијске послове укључио све стручне послове : рачуноводство, план, анализу, финансије и обраду података. Обрада података није ствар само службе рачуноводства и финансија, те је разлог да функционише самостално стручно и независно како би се могле остварити различитости потреба сумирања података и вршити анализе .

в) 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 рачуноводство. 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. Такође је важно 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.

г) 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.

Налози се групишу према датуму, променама у благајни на текућем рачуни 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. | 00/0 | Почетно стање |
| 02. | 00,27,28 и 30 | Агро банка, комерцијална, ерсте и чачанска |
| 03. | 06 | Редовна благајна |
| 04. | 07 | Благајна чекова |
| 05. | 11 | Улазне фактуре |
| 06. | 12 | Изазне фактуре |
| 07. | 13,14,15,16 | Утрошак делова, гума, горива, мазива |
| 08. | 17 | Приманота |
| 09. | 19 | Компензација |

д) Организација планирања и праћења планова

Клијент је, у складу са Статутом друштво капитала у којем одлуке свако из домена својих овлашћења и делокруга рада доносе Скупштина, Управни одбор, Надзорни одбор а директор предузеће је орган пословођења. Планирање и сагледавање резултата пословања, одређивање смерница у пословању предузећа представља обавезу оснивача предузећа, који ову функцију обавља у сарадњи са директором и службом рачуноводства. Предлог плана пословања даје Директор предузећа а исти усвајају органи управљања.

11) Опремљеност и савременост у вођењу пословања

Клијент располаже са 16 рачунара класе Pentium интегрисаних у мрежни систем. Уз наведену опрему све пословне промене се дневно ажурирају у пословним књигама Клијента. Такође, Клијент располаже интегралним програмом за обраду података, чиме је олакшан посао евидентирања пословних промена.

У постојећем начину организације информациони систем јесте јединствен у програмском смислу а 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.

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. Рачуноводствени софтвер обезбеђује систем интерних рачуноводствених контрола и не омогућава брисање прокњижених пословних промена. У прилогу су дати резултати тестирања о квалитету софтвера:

| Р.бр | Питање: | Одговор: | Наша оцена: |
|---------------------------------|--|----------------------------|-------------|
| Рачуноводствени софтвер: | | | |
| | Књижен налог да ли се може брисати ? | не | + |
| | Да ли се књижен налог може сторнирати (у целини или делом) новим налогом | не | + |
| | 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 формирани налози за књижење књиже аутоматски или посебном командом ? | да | + |
| | Да ли је могуће табелирати налоге за књижење из које се види који налози у датом моменту нису књижени ? | да | + |
| | 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 ? | не | + |
| | Да ли се документа на основу којих је извршено књижење везују уз налог за књижење којим је то књижење извршено ? | да | + |
| Комерцијални софтвер: | | | |
| 1. | Да ли се калкулације набавке раде ручно или програмски ? | Нема калкулац. | |
| | Изразне фактуре се књиже аутоматски или када стигну у књиговодство ? | аутоматски | + |
| | Ко води аналитике купаца и добављача и када се врше сравњења аналитике и синтетике | Све је у главној књизи | |
| 3. | Да ли се може видети које су фактуре књижене ? | да | + |
| МАГАЦИНСКА СЛУЖБА: | | | |
| 1. | Како се воде залихе ? | по систему просечних ценаа | + |
| 2. | Како се набавна, односно продајна служба снабдева подацима о залихама ? | књиговодство | + |
| ЛЕГАЛИЗАЦИЈА СОФТВЕРА: | | | |
| 1. | Да ли сте легализовали софтвер ? | да | + |
| 2. | Да ли је била контрола легализације ? | да | + |

Документа уз налог за књижење углавном настају ван рачуноводства и битно је да ли се она састављају ручно или путем рачунара, односно интегралним системом праћења пословања. Нека документа су ИНТЕРНА а друга ЕКСТЕРНА или се састављају само ручно.

13) Књиговодствене исправе 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. Чувају се у одговарајућој форми и медијима како је прописано.

15) Радна снага У условима високо развијених технологија, и потребе повезивања са окружењем састав и квалификациона структура запослених пресудан је фактор успеха или неуспеха. Свако удаљавање од оптималног решења у овом смислу носи значајне последице. Награђивање, у новим условима како је уређено Законом о раду, све више је заступљено договарање између послодавца и запослених. Ако се искључе неправилности, сваки запослен ће се преиспитивати: шта даје и шта добија за свој рад, стручност, ажурност и ефикасност. Кадровска служба треба да буде аналитичар и промотер изналажења услова за прилагођавање запослених потребама предузећа. Отуда, анализа стварног стања запослених по разним основама, чини саставни део бизнис плана али и пажње ревизора. 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 121. (стодвадесетједан) радника са квалификационом структуром како следи:

РАДНА СНАГА Квалификациона структура

| Ниво квалификације: | 31.12.2011. | | 31.12.2010. | | Динамика |
|---------------------|-------------|--------|-------------|--------|----------|
| | Број | % уч. | Број | % уч. | |
| ВСС | 5 | 4,13 | 3 | 2,24 | 1,66 |
| ВШС | 4 | 3,30 | 4 | 2,98 | 1,00 |
| ВКВ | 1 | 0,83 | 1 | 0,75 | 1,00 |
| ССС | 94 | 77,69 | 100 | 74,63 | 0,94 |
| КВ/ПКВ | 2 | 1,65 | 4 | 2,98 | 0,50 |
| НСС | 15 | 12,40 | 22 | 16,42 | 0,68 |
| УКУПНО: | 121 | 100,00 | 134 | 100,00 | 0,90 |

У односу на претходну годину број запослених је за 10 % мањи.

16) Интерне и екстерне контроле пословања

а) Интерне контроле

Клијент је организовао Интерну контролу, нормативно усвајањем *Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама*. Интерне контроле се врше у оквиру послова које запослени обављају на појединачним радним местима у систему организације послова и радних задатака. (чл.11. Правилника). У члану 11. Правилника

наводи се да „мере интерне рачуноводствене контроле спроводе се тако да запослени материјално задужени за коришћење одређених средстава не могу водити евиденцију истих ;рачуноводствене исправе и други документи морају бити издавани хронолошким редом; да наруџбенице се не могу извршавати ако претходно нису оверени од стране овлашћеног руководиоца и сл.“

Суштински послови Интерне контроле код Клијента су поступци које обављају радници у оквиру прописаних процедура и технологије рада.

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 екстерних контрола.

17) Рачуноводствене политике

А) Решења у актима Клијента

Од 01.01. 2004. године, сва правна лица, па и овај 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 и рачуноводственим политикама“ 01.01.2004. године у свему сагласним са Статутом „Југопревоз-Велика Плана“ АД. и Законом о рачуноводству и ревизији (Сл.гл.РС бр.46/2006).

Б) Рачуноводствене политике према Међународним рачуноводственим стандардима (МРС)

Клијент је искористио могућност избора да Рачуноводствене политике утврди „Правилником о рачуноводству и рачуноводствене политике“, већ према његовим потребама. У том контексту, Клијент је уредио организацију рачуноводствених послова, дефинисао пословне књиге, рачуноводствене исправе интерне рачуноводствене контроле, усклађивање пословних књига и пописе а затим и рачуноводствене политике, нематеријална улагања некретнине, постројења и опрему кроз поступак признавања, вредновања и процењивања имовине, обавеза и капитала, прихода и расхода. Посебно су дефинисани:

- Нематеријална улагања,
- некретнине, постројења, опрема и биолошка средства,
- основицу и метод за амортизацију некретнина,
- инвестиционе некретнине,
- дугорочни финансијски пласмани,
- залихе и краткорочна потраживања, пласмани и готовина,
- трошкови позајмљивања, финансијске обавезе,
- приходе и расходе

18) Основна средства

Клијент сва основна средства води у књизи основних средстава, задужењем по лицима. Свако основно средство има инвентарски број и шифру тако да се лако може

идентификовати. Амортизација основних средстава обрачунава се по пропорционалној методи обрачуна амортизације, а стопа амортизације се утврђује у складу са корисним веком трајања појединачног средства.

Евиденција основних средстава у пословним књигама почиње уносом података о појединачним набавкама на основу рачуна добављача, почев са инвентарским бројем од - 00001 па на даље по редоследу набавки.

19) Материјал

Залихе резервних делова, ситног инвентара и ауто гума Клијент не води посебно већ их отписује у моменту давања у употребу. Све остале набавке евидентирају се по фактурама добављача и израчунавањем пондерисане просечне цене. Утрошак материјала евидентира се по методи пондерисане просечне цене. Просек се обрачунава код сваке набавке.

20) Потраживања

Клијент има податке о дужницима (укупна потраживања износе 32.664х динара од купаца 27.733 х динара).

Клијент је у пословној 2011. години, након усаглашења стања потраживања извршио отпис, исправку вредности (14.283 х динара) на терет расхода проценивши да иста не може да наплати (застара, судске одлуке исл.). Клијент је вршио индиректан отпис за потраживања којима је истекао рок од 60 дана за наплату и то потраживања од једне групе купаца ради одржавања добрих пословних односа. Преостала потраживања су делимично наплаћена у периоду након предаје финансијских извештаја и извесно је, сигурно ће бити наплаћена у 2012. години.

Значајно је потраживање по основу повраћаја пореза на добит из основа ослобађања на име инвестирања.

21) Обавезе

Обавезе Клијента односе се на текуће пословање и нису доспеле. Највиши износ обавезе односи се на добављача из земље а по основу испорука робе и услуга.

Клијент нема неотплаћених кредита, а уредно исказује обавезе по основу финансијског лизинга. У 2012. години доспева 13.065 х динара. Блокада текућих рачуна током 2011. године није било а обавезе су измириване редовно.

22) Спорови

Имовина Клијента у облику потраживања није доступна повериоцу све док се не наплати, односно изврши повраћај материјалне вредности. Сва спорна потраживања се воде посебно а за њихов износ коригује пословни резултат, привремено до окончања спора. Клијент нема судске спорове који могу да доведу у питање имовину друштва.

23) Попис имовине, права и обавеза

За организацију пописа одговоран је Директор Друштва а њему одговарају Председници пописних комисија. Попис се врши на основу Одлуке о образовању једне или више пописних комисија, благовремено за све облике имовине, односно права и обавезе.

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

24) Оквирни подаци из пословања под 31.12.2011. године

а) Имовинско стање :

у 000. РСД

| АКТИВА : | Износ : | ПАСИВА : | Износ : |
|----------------------|---------|---------------------|---------|
| Стална имовина | 110.355 | Капитал(сви облици) | 149.786 |
| Обртна имовина (Све) | 78.746 | Обавезе(све) | 40.008 |
| УКУПНО : | 189.794 | УКУПНО : | 189.794 |

Клијент се бави услужном делатношћу, обавља услуге превоза. Објекти који се користе за пословање су власништво Клијента.

б) Приходи , расходи и резултат 31.12.2011.године

(у 000.РСД)

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Приходи | 260.359, |
| <u>Расходи</u> | <u>257.863,</u> |
| Резултат (плус или минус)..... | + 2.496, |

Остварен добитак је по пореским прописима умањен за порески расход и одложен порески расход периода, чиме је сведен на добит од 1.606 х. динара.

Према евиденцији Клијент поседује 650 активних основних средстава, чија је вредност 110.269 хиљада динара.

Закључно са 31.12.2011. године примљено је 2.567 улазних рачуна и привремених ситуација, и евидентирано 779 активна добављача. Купаца има 829.

Током 2011.године почев од 01.01. до 31.12.прокњижено је 13050 ставки у финансијском књиговодству.

Према стању крајем месеца за период 01.01.-31.12.2011. просечно стање средстава на рачунима износило је 6.704 хиљада динара .

Укупно потраживања за период 01.01.-31.12.на дан 31.12.2011.године. износила су 47.750 хиљада динара .

Просечно стање ненаплаћених потраживања од купаца на крају сваког месеца укључив и почетни салдо пренет из 2010. године износило је 41.735 хиљада динара. Клијент је након процене реалности потраживања спровео исправку истих за укупно 20.010 х. динара.

Исплате зарада радницима током 2011. године вршене су редовно. До 31.12.2011. укупно је исплаћено 11 зарада за текућу и 1 за претходну годину .

25) Управљање и руковођење

Статут Клијента је основни акт којим се уређује организација и пословање Предузећа са средствима у приватној својини. Статутарно је регулисана управљачка функција друштва капитала у коме сходно овлашћењима одлуке доносе, свако из свог делокруга рада Скупштина, Управни и Надзорни одбор, а Директор је орган пословођења. Оснивачи управљају сразмерно капиталу који су уложили .

Директора Предузећа постављају и разрешавају оснивачи преко Управног одбора, на период не дужи од пет година.

3.) НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА

А/ . РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ КЛИЈЕНТА

Закон о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/06 и 111/09) прописана је обавеза састављања годишњих финансијских извештаја свих правних лица и предузетника за текућу пословну годину са стањем 31. децембар текуће пословне године.

Прописи који се примењују за састављање финансијских извештаја за пословну 2010. годину могу се поделити у три групе и то:

а) РАЧУНОВОДСТВЕНЕ прописе: Закон о рачуноводству и ревизији, (Службени гласник РС број 46/06 и 11/09). Међународни стандарди финансијског извештавања (Службени гласник РС број 133/03 и 6/04), Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС број 114/06), Правилник о изменама и допунама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС број 09/09 и 4/10 5/11), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС број 114/06, 05/07 и 119/08), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС број 106/06) и усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који доноси свако правно лице.

б) ПОРЕСКИ прописи: Закон о порезу на добит предузећа (Службени гласник РС број 25/01..84/04), Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за утврђивање пореза на добит предузећа (Службени гласник РС број 139/04), Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит предузећа (Службени гласник РС број 139/04..59/06), Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС број 114/06, 05/07 и 119/08), ања амортизације за пореске сврхе (Службени гласник РС број 116/04), Закон о ПДВ (Службени гласник РС број 84/04..61/07) Закон о порезу на имовину (Службени гласник РС број 26/01...05/09), Правилник о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину (Службени гласник РС број 139/04 и 63/07) и Закон о порезу на доходак грађана (Службени гласник РС број 24/01..44/09).

в) ОСТАЛИ прописи: Закон о привредним друштвима (Службени гласник РС број 125/04), Закон о облигационим односима, Закон о раду (Службени гласник РС број 24/05 и 61/05), Закон о платном промету (Службени гласник РС број 3/02...62/06) и Закон о девизном пословању (Службени гласник РС број 62/06).

4.) ПРИМЕНА ПРОПИСА И МЕЂУНАРОДНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ СТАНДАРДА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА

Клијент је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и начелима, као јединственим актом обухватио стратегију и начин провођења Закона и МРС-а.

Правилник је донео Управни одбор Привредног Друштва у новембру 2004..године.

Ми разматрамо интегрални текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама а намера нам је да кроз одредбе овог акта установимо усаглашеност са националним прописима и МРС/МСФИ, као и усклађеност презентованих позиција приказаних у финансијским извештајима.

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 четири поглавља и то :

- Опште одредбе
- Организацију рачуноводствених послова
- Рачуноводствене политике
- Прелазне и завршне одредбе

А/2.1. Опште одредбе

Основним одредбама Правилника утврђено је да се организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и исправа о пословним променама, рачуноводствене политике и остало, у складу са МРС, уређује Правилником.

А/2.2. Организација рачуноводственог система

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.

Вођење пословних књига поверава се стручном лицу које има стручно звање **рачуновођа** и које није кажњавано за дела која га чине недостојним за послове рачуноводства.

А/2.3 Разграничење књиговодствене и финансијске функције Клијента

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.

Служба финансија обавља послове :

- контроле новчаног пословања и кредита,
- односе са пословним банкама,
- финансирање пословних функција,
- благајничког пословања,

- обрачуна зарада, накнада по уговорима и других примања запослених односно ангажованих лица,
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других јавних прихода,
- обрачун и наплата односно плаћање камата и других уговорених обавеза укључив и заштиту од ризика,
- састављање и достава пореских пријава и обрачуна уз вођење пореских евиденција,
- вршење наплате и плаћања преко текућих и девизних рачуна.

Одговорност једне и друге службе уређена је Правилником о Систематизаци послова и награђивању.

А/2.4. Рачуноводствене исправе

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 документа 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 руководилац организационог дела одн. Службе у којој пословна промена настаје.

Примопредаја рачуноводствених документа уређена је тако да се иста достављају најкасније у року од пет дана од дана настанка пословне промене.

А/2.5. Интерна рачуноводствена контрола

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,
- оцене рада запослених.

А/2.6. Вођење пословних књига и лица одговорна за те послове

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

Клијент је Правилником дефинисао услове под којима лица одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, могу да обављају ове послове.

А/3. Усклађивање пословних књига, попис, усаглашавања

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

Клијент је у складу са Законом, 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

Рачуноводствене политике представљају скуп правила и посебних 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.

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) нематеријалних улагања (МРС - 38),
- б) некретнине, постројења, опрема и биолошка средства, (МРС - 16)
- в) инвестиционе некретнине
- г) дугорочни финансијски пласмани,
- д) залихе материјала и залихе робе,
- ђ) краткорочна потраживања и пласмани
- е) Трошкови позајмљивања,
- з) финансијске обавезе и дугорочна резервисања,
- и) приходи и расходи

В/. Ревизија финансијских извештаја

Клијент није Правилником регулисао да се ревизија финансијских извештаја врши како Закон прописује и у случајевима када је то потребно али се кроз примену позитивних прописа ова материја спроводи, самом чињеницом да је уговорена и обавља се ревизија овог предузећа.

* * *

Након краћег осврта на напред наведене прописе и императивне захтеве које садрже, пре израде годишњих финансијских извештаја било је неопходно учинити низ радњи-поступака који из њих проистичу и то:

- усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом;
- попис имовине и обавеза као и усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису;
- годишњи обрачун амортизације;
- обрачун ПДВ-а;
- усклађивање потраживања и обавеза, исправка вредности и отпис ненаплаћених потраживања;
- обављање свих потребних књижења, проистеклих из напред наведених радњи;

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

- ± Биланса успеха
- ± Биланса стања
- ± Статистичког анекса
- ± Извештаја о токовима готовине
- ± Извештаја о променама на капиталу и
- ± Напомена уз финансијске извештаје

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 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.

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 2011. години.

Б/. Обрачуни у рачуноводству

Узрочна повезаност исправности 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 успеха, Билансна стања 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 поразии 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 1. тачка 13, 16, 17 у складу са Рачуноводственом политиком, као и на основу стања имовине донео одлуку, верификовану од Оснивача, 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 2011. години на терет расхода књижено је по основу амортизације 20.185.785 динара.

Обрачун амортизације и у 2011. години суштински и формално има два дела и на различит начин утиче на резултат: прво у Билансу успеха а затим у Пореском билансу, корекцијом добити исказане у Билансу успеха (основица). Обрачуна амортизације за Биланс успеха полази од набавне вредности као основице, чиме се добија већи износ амортизације и већа амортизована вредност 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 тако 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 20.185.785 динара а у Пореском билансу 13.255.611 динара. Утврђена основица за опорезивање у Пореском билансу износи 17.280.450 динара (спроведена сва усклађивања по пореским прописима) и обрачунат порез на добит од 1.728.450 динара. По основу улагања у основна средства призната је разлика за умањење пореза у износу од 864.022 динара те је обрачунат порез за 2011. годину 864.023 динара.

Б/3. Обрачун пореза на добит

Према Закону о порезу на добит предузећа, Клијент је обрачунавао и уплаћивао порез на остварену добит у складу са прописима. У пореској пријави за период 01.01. до 31.12.2011. на ред. број 6.1. добит пословне године, уписан је износ од 2.495.983 динара који је увећан обрачуном у Пореском билансу на 17.280.450 динара. После пореских ослобађања по основу признатих умањења, обавеза на име улагања у основна средства

пореза на добит сведена је на 864.022 динара. Утврђен износ аконтације пореза на добит на месечном нивоу је 72.022 динара.

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 месених 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.

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

II БИЛАНС УСПЕХА ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА САГЛЕДАВАЊЕ

ПРИХОДАИ РАСХОДА КЛИЈЕНТА

А/. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1) Потреба ревизије

Ревизија финансијских извештаја је логична последица протјека времена и промене норми и наступа привредних субјеката на тржиштима. Наиме, потреба сигурности улагања средстава или ступања у пословне односе на познатим параметрима из пословања друге стране, више је него евидентна у савременим условима.

Некада се уз организовану Службу друштвеног књиговодства, пословало са државним или друштвеним средствима, приватни сектор није постојао (сем изузетака). Анализа стања и кретања средстава, пословног успеха или неуспеха предузећа била је често строго чувана тајна.

Разграђивањем комунистичког система управљања привредом и квази самоуправљања од деведесетих година ступа се у слободне односе са партнерима у земљи и изван земље па се тиме јавља потреба сазнања масе пословних информација. Тако се прилази 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, објављују 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

Према категоризацији из члана 4. Закона о рачуноводству и ревизији из 2002. године 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.

Према тим одредбама, обавези ревизије подлежу Велика и Средња предузећа, 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 , обрачуна пословања и друге параметре који су унети у пословне књиге , а затим из тога у финансијске извештаје .

Други је садржан у наставку ревизије и провери исказаних података у финансијским извештајима . Из тих разлога се Законом прецизира да се ревизија врши на финансијским извештајима :

- Билансу успеха ,
- Билансу стања ,
- Статистичком анексу ,
- Извештају о новчаним токовима ,
- Извештају о променама на капиталу

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 , сада већ више 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 година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206) | 201 | | 247.357 | 223.108 |
| 60 и 61 | 1. Приходи од продаје | 202 | | 245.266 | 222.310 |
| 64 и 65 | 2. Остали пословни приходи | 206 | | 2.091 | 798 |
| | II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212) | 207 | | 231.954 | 205.593 |
| 50 | 1. Набавна вредност продате робе | 208 | | | |
| 51 | 2. Трошкови материјала | 209 | | 106.109 | 85.670 |
| 52 | 3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 210 | | 71.557 | 67.892 |
| 54 | 4. Трошкови амортизације и резервисања | 211 | | 20.186 | 20.917 |
| 53 и 55 | 5. Остали пословни расходи | 212 | | 34.102 | 31.114 |
| | III ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207) | 213 | | 15.403 | 17.515 |
| 66 | V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 215 | | 2.067 | 1.091 |
| 56 | VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 216 | | 3.274 | 4.121 |
| 67 и 68 | VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 217 | | 10.935 | 14.402 |
| 57 и 58 | VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 218 | | 22.635 | 11.990 |
| | IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218) | 219 | | 2.496 | 16.897 |
| | Б. ДОБИТ. ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (219-220+221-222) | 223 | | 2.496 | 16.897 |
| | Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | 1. Порески расход периода | 225 | | 864 | 1.282 |
| 722 | 2. Одложени порески расход периода | 226 | | 26 | 222 |
| 722 | 3. Одложени порески приход периода | 227 | | | |
| | Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228) | 229 | | 1.606 | 15.393 |

Б/3. 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, било је неопходно (са аспекта анализе) да се аналитички подаци дају бар у скраћеној форми, на табелама од броја један до броја осам. Тим подацима располажу службе књиговодства.

Поред тога, нови образац Биланс успеха који је први пут примењен у обрачуна 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. 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/3.1. 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..... | 247.357 х. динара | 95,01% |
| б) Финансијски приходи..... | 2.067 х. динара | 0,79% |
| в) <u>Остали приходи.....</u> | <u>10.935 х. динара</u> | <u>4,20%</u> |
| УКУПНИ ПРИХОДИ: | 260.359 х. динара | 100,00% |
| г) Пословни расходи | 231.954 х. динара | 89,95% |
| д) Финансијски расходи | 3.274 х. динара | 1,27% |
| ђ) <u>Остали расходи</u> | <u>22.635 х. динара</u> | <u>8,78%</u> |
| УКУПНИ РАСХОДИ..... | 257.863 х. динара | 100,00% |
| е) ДОБИТАК (260.359 мање 257.863) | 2.496 х. динара | |

Према наведеним подацима Клијент је у 2011. години остварио добитак у износу од 2.496. хиљада динара. Остварен коефицијент успешности износи 1,0096795, односно, на сваки 1 динар прихода остварена је добит 0,0095867 динара.

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

| | |
|---|---------------------------|
| а) Пословни подбиланс : приходи : | 247.357 х. динара |
| расходи : | 231.954 х. динара |
| <u>ДОБИТАК.....</u> | <u>15.403 х. динара</u> |
| б) Финансијски подбил. : приходи : | 2.067 х. динара |
| расходи..... | 3.274 х. динара |
| <u>ГУБИТАК :</u> | <u>(1.207) х. динара</u> |
| ц) Подбил. ост. П+Р : приходи : | 10.935 х. динара |
| расходи: | 22.635 х. динара |
| <u>ГУБИТАК :</u> | <u>(11.700) х. динара</u> |
| КОНАЧНО ДОБИТАК(15.403–1.207-11.700)..... | 2.496 х. динара |

д) Према подацима Клијент је имао позитиван однос прихода и расхода у пословном подбилансу док су подбиланс осталих прихода и расхода и подбиланс финансирања резултирали губитком.

е) Од бруто добити обрачунат порез износи 1.728 х. динара а који се након пореских усклађивања и ослобађања, у складу са прописима, своди на обавезу од 864 х. динара колико је исказано у Пореском билансу.

Б/3.2 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.-основ. делатност | 247.357 | 95,01 | 223.108 | 93,51 |
| 02. | Од финансирања | 2.067 | 0,79 | 1.091 | 0,46 |
| 03. | Остали приходи | 10.935 | 4,20 | 14.402 | 6,03 |
| УКУПНО : | | 260.359 | 100,00 | 238.601 | 100,00 |

Основна делатност је и у пословној 2010. години, по величини прихода на првом месту са 93,51 % учешћа Остали приходи учествују са 6,03% у укупним приходима у посматраној 2010. години.

Финансијски приходи не представљају знатну ставку у укупним приходима Клијента, а настали су из окамаћења средстава пласираних код банака. Резултат незнатних финансијских прихода и расхода је негативан а реална је слика начина финансирања недостајућих обртних средстава и финансирања Клијента.

Основна делатност је и у 2011. години, по величини прихода у износу од 247.357 х. динара, на првом месту са 95,01 % учешћа а састоји се од:

- услуга превоза 245.266
- услуга закупа 2.091

Финансијски приходи остварени у 2011. години: 2.067 х. динара:

- камате 2.023
- позит. курсне разлике 44

Остали приходи у 2011. години : 10.935 х. динара

- наплаћена отпис. потраживања 7.860
- вишкови по полису
- остало 3.075

Б/З.2.1. ДИНАМИКА И СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА У 2011. ГОДИНИ У 000 РСД

| Р 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 услуга (укупно) (а+б+в); | 222.310 | 245.266 | 99,15 | 1,103 |
| | У томе: | | | | |
| | б) продаја у извозу | 5.629 | 5.329 | 2,15 | 0,947 |
| | в) остала домаћа продаја | 216.681 | 239.937 | 97,00 | 1,107 |
| 2. | Продаја услуга (укупно) (а+б+в); | 222.310 | 245.266 | 99,15 | 1,103 |
| | б) продаја у извозу | 5.629 | 5.329 | 2,15 | 0,947 |
| | в) остала домаћа продаја | 216.681 | 239.937 | 97,00 | 1,107 |
| 3. | Свега приходи од продаје робе, производа и услуга 4=(1+2+3) У томе: | | | | |
| 8. | Приходи од дотација, регреса и премија | | | | |
| 9. | Остали пословни приходи | 798 | 2.091 | 0,85 | 2,620 |
| 10. | Збир пословних прихода 10=(4+5+6-7+8-9) | 223.108 | 247.357 | 100,00 | 1,109 |

Основна делатност је у сваком случају најзначајнија по величини прихода, али и по величини расхода:

Б/З.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 | | | | |
| 2. | Расходи материјала | 85.670 | 106.109 | 41,15 | 1,239 |
| 3. | Бруто зараде и друга лич. примања | 67.892 | 71.557 | 27,75 | 1,054 |
| 4. | Трошкови амортизације | 20.917 | 20.186 | 7,83 | 0,965 |
| 5. | Остали пословни расходи | 31.114 | 34.102 | 13,22 | 1,096 |
| 6. | Свега пословни расходи (1+2+3+4+5) | 205.593 | 231.954 | 89,95 | 1,128 |
| 7. | Финансијски расходи | 4.121 | 3.274 | 1,27 | 0,794 |
| 8. | Остали расходи | 11.990 | 22.635 | 8,78 | 1,888 |
| 9. | Свега расходи из редовног пословања (6+7+8) | 221.704 | 257.863 | 100,00 | 1,163 |
| 10. | Расходи пословања које се обуваља и исправка | | | | |
| | РАСХОДИ УКУПНО (9+10) | 221.704 | 257.863 | 100,00 | 1,163 |

У структури расхода доминирају пословни расходи на име :

- материјала (41,15%)
- зарада (27,75%),
- амортизације (7,83%)
- осталих расхода (13,22%).

У расходима **материјала** основни су : утрошак горива, уља ,резервних гума и други резервни делови, а следе осигурање и електрична енергија.

Расходи по основу **зарада** су на име бруто износа обрачунатих зарада и накнада по основу рада за извештајни период (27,75%).

Б/3.3.2. У вези примања запослених ,са становишта професионалне регулативе, (евидентирање прописује МРС 19), напомињемо да Клијент није обрачунао нити резервисао средства на име отпремнина, средства на име краткорочних плаћених одсуства, средства на име јубиларних награда. Према МРС 19 ова средства су стечена права запослених која треба укалкулисати током трајања запослења, односно од момента запослења до датума када се врши исплата по основу стеченог права.

По нашем мишљењу ради се о материјално значајном расходу .

Клијент је на име финансијских расхода, који у укупним расходима учествују са 1,27% евидентирао плаћене камате у износу од 1.593х.динара где спадају плаћене камате за опрему купљену по моделу финансијског лизинга у складу са МРС 23 По основу финансијских расхода на име курсних разлика евидентирано је 1.681 х.динара.

Остали расходи ,који у укупним расходима учествују са 8,78% односе се на обезвређење-отпис потраживања 14.283 х.динара и остале расходе 8.352 х.динара.

Закључак у вези Биланса успеха је да су објективни обелодањени извештаји о пословном резултату периода, осим за обрачун резервација по МРС 19.(напомена **Б/3.3.2.**).Тачност Биланса успеха је неспорна, резултат пословања је позитиван. Расподела добити је у надлежности оснивача .

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 и обртна имовина (некретнине , основна средства, дугорочни пласмани), (обртна имовина :залихе свих врста које служе производњи , продаји или коришћењу за потребе предузећа , потраживања и краткорочни пласмани и сва права која имају за последицу 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.

Такав карактер Биланса стања , с једне стране и потреба аналитичког прилаза у ревизији с друге , јесу разлог аналитичког сагледавања Биланса стања у табелама , којима ће се проширити анализа изван глобалних података у званичном Билансу стања поднетог државним органима.

Циљ таквог 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 рачун рачун | Позиција : | АОП | Напомена број | ИЗНОС | | Индекс |
|--------------------------|--|-----|---------------|---------------|------------------|--------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| | А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009) | 001 | | 110.355 | 119.330 | 0,92 |
| 00 | I НЕУПЛАЋЕН УПИСАНИ КАПИТАЛ | 002 | | | | |
| 01 | III НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА | 004 | | | | |
| | IV. НЕКРЕТНИНЕ , ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 005 | | 110.269 | 119.244 | 0,92 |
| 020,02 2,023,0 26, | 1.Некретнине,постројењаиопрема | 006 | | 108.829 | 117.804 | 0,92 |
| 024,02 7 | 2.Инвестиционе некретнине | 007 | | 1.440 | 1.440 | 1,00 |
| | IV.ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011) | 009 | | 86 | 86 | 1,00 |

| | | | | | | |
|------------------|---|-----|--|---------|---------|------|
| 030 до 032 | 1. Учешћа у капиталу | 010 | | 12 | 12 | 1,00 |
| 033 до 038,0 | 2. Остали дугорочни финансијски пласмани | 011 | | 74 | 74 | 1,00 |
| | Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015+021) | 012 | | 78.746 | 70.631 | 1,11 |
| 10 до 13,15 | I ЗАЛИХЕ | 013 | | 15.102 | 13.957 | 1,08 |
| | III КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА | 015 | | 63.644 | 56.674 | 1,12 |
| 20,212 | 1. Потраживања | 016 | | 32.664 | 24.602 | 1,33 |
| 223 | 2. потраживања за више плаћен порез на добитак | 017 | | 407 | | |
| 23 мањ е237 | 3. краткорочни финансијски пласмани | 018 | | 20.000 | 20.000 | 1,00 |
| 24 | 2. Готовински еквивал. и готовина | 019 | | 6.507 | 7.228 | 0,90 |
| 27 и 28 осим 288 | 3. Порез на додату вредност и активна врем. разграничења | 020 | | 4.066 | 4.844 | 0,84 |
| 288 | IV. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 021 | | 693 | 719 | 0,96 |
| | V. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012) | 022 | | 189.794 | 190.680 | 0,99 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА (022+023) | 024 | | 189.794 | 190.680 | 0,99 |
| 88 | Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 025 | | | | |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107-108) | 101 | | 149.786 | 147.906 | 1,01 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 102 | | 46.537 | 46.537 | 1,00 |
| 32 | II. РЕЗЕРВЕ | 104 | | 58.451 | 58.451 | 1,00 |
| 33 | III. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ | 105 | | 27.799 | 27.525 | 1,00 |
| 34 | V. НЕРАСПОРЕЂЕН ДОБИТАК | 108 | | 16.999 | 15.393 | 1,10 |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116) | 111 | | 40.008 | 42.774 | 0,93 |
| 40 | I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 112 | | | | |
| 41 | II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115) | 113 | | 16.425 | 11.986 | 1,37 |
| 416 без 414,41 | 2. Остале дугорочне обавезе | 115 | | 16.425 | 11.986 | 1,37 |
| | III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122) | 116 | | 23.583 | 30.788 | 0,76 |
| 42 | 1. Краткорочне финанс. обав. | 117 | | 166 | 13.065 | 0,01 |
| 43 и 44 | 3. Обавезе из пословања | 119 | | 18.858 | 12.037 | 1,57 |
| 45,46 | 4. Остале краткорочне обавезе | 120 | | 3.374 | 4.675 | 0,72 |
| 47 и 48 | 5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и ПДВ | 121 | | 1.185 | 622 | 1,90 |
| 481 | 6. Обавезе по основу пореза на добитак | 122 | | | 389 | |
| 498 | V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 123 | | | | |
| | Г. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123) | 124 | | 189.794 | 190.680 | 0,99 |
| 89 | Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 125 | | | | |

Ц/3. 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 релативно позитиван тренд, мада је билансна сума за 1% мања. 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 92% вредности имовине на почетку године, дакле на нижем нивоу у односу на стање 2010. године.

Обртна имовина је већа за око 11%, скоро на свим позицијама ове имовине забележено повећање.

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 189.794 х. динара. Имовина је мања за 1% у односу на стање на дан 01.01.2011. године.

Стална средства (основна средства и дугорочни финансијски пласмани) вреде 110.355 х. динара и учествују са 58% у укупној имовини. Овај податак потврђује да Клијент обавља делатност у којој је капитал дугорочно везан. Амортизација оваквих улагања редовно се обрачунава, чиме се вредност опреме преноси на услуге и истовремено обезбеђује извор средстава за 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.

Некретнине (земљиште и грађевински објекти) као саставни део сталних средстава у власништву Клијента учествују са 31,47%, у укупној вредности основних средстава. Ова врста некретнина не доноси непосредну добит али посредно омогућава остварење користи.

Дугорочних финансијских пласмана готово да нема, учествују са 0,08% у сталној имовини предузећа, а односе се на улагања код Капитал банке, предузећа „Србијатранспорт“ и осигурања „Дунав“.

Обртна имовина вреди 78.746 х. динара, у укупној имовини учествује са 41%, највећим делом је у краткорочним потраживањима, пласманима и новчаним средствима на текућим рачунима Клијента (76%) као и у залихама (19%) и временским разграничењима по основу курсних разлика (5%).

Залихе су вредне 15.102 х.динара и представљају значајнији део обртног капитала одн. чине 19% обртне имовине.

Краткорочна потраживања износе 32.664 х.динара након спроведене исправке вредности од 14.283 х.динара (највеће исправке спроведене су за потраживања преко 100.000 динара од 19 купаца, од укупно 56). Потраживања чине 41% обртних средстава. Реалност суме ових потраживања није доведена у питање. Клијент је спровео исправку вредности (14.283 х.динара) за потраживања од купаца код којих постоји основана сумња да ће измирити обавезу а Клијент се одлучио да не спроводи утужења због пословних односа са тим купцима. У односу на претходну годину потраживања бележе раст од 33%.

Можемо да резимирамо да укупна АКТИВА Клијента износи 189.794 х.динара, да у њој учешће сталне имовине износи 58% и обртне 42%.

Укупна ПАСИВА износи 189.794 х.динара.

Укупан капитал вреди 149.786 х.динара или 79% извора средстава. У томе основни капитал износи 46.537 х.динара, резерве 85.976 х.динара (резерве 58.451 х.дин. и ревалоризационе резерве 27.799 х.дин.), нераспоређен добитак 16.999 х.динара.

Дугорочне и краткорочне обавезе износе 40.008 х.динара, или 21% извора средстава и исказане су објективно. Клијент има дугорочни кредит по финансијском-лизинг аранжману у износу од 16.425 х.динара (кредит је по основу куповине аутобуса, уговорен са валутном клаузулом, по курсу 104,6409 за 1 EUR на дан 31.12.2011. године).

Краткорочне обавезе из пословања износе 23.583 х.динара а чине их део дугорочних кредита који доспевају у 2012. години (177 х.динара) и обавезе према добављачима 18.858 х.динара, обавезе за зараде из 12/2011 и остале обавезе.

Из наведене анализе јасно се види да доминира стална имовина Клијента.

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. СТРУКТУРА ДУГОРОЧНЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА У 2011. ГОДИНИ

у 000. РСД

| Р.бр | ОБЛИК АКТИВЕ | СТАЊЕ 01.01.2011. | Повећања (смањења) | Стање 31.12.2011. | % учешћа |
|----------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01. | Уписан неупла. капитал | | | | |
| 02. | Goodwill | | | | |
| 03. | Нематеријална улагања | | | | |
| 04. | Некретнине, построј. опрема | 119.244 | (8.975) | 110.269 | 99,92 |
| 05. | Дугорочни финанс. пласмани | 86 | | 86 | 0,08 |
| Укупно : | | 119.330 | | 110.355 | 100,0 |

01.1 СТРУКТУРА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У 2011. ГОДИНИ

у 000 РСД

| Р.бр. | ОБЛИК | Набавна вредност 01.01.2011. | Амортизација 01.01.201 | Садашња Вредност 01.01.2011. | % отписа |
|----------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 5 | 6 |
| 01. | Земљиште | 50 | xxxxxxx | 50 | / |
| 02. | Некретнине | 56.954 | 20.856 | 36.098 | 36,62 |
| 03. | Постројења и опрема | 239.984 | 161.801 | 78.184 | 67,42 |
| 04. | Инвестиционе некретнине | 1.440 | Xxxxxxx | 1.440 | / |
| 05. | Остала осн. средства | 14.645 | 12.028 | 2.617 | 82,13 |
| 06. | Основна средства у припреми | 853 | Xxxxxxxx | 853 | / |
| 07. | Аванси за основна средства | | | | |
| 08. | Улагања у туђа основна средства | | | | |
| Укупно: | | 313.926 | 194.685 | 119.244 | 62.02 |

у 000 РСД

| Р.бр. | ОБЛИК | Набавна вредност 31.12.2011. | Амортизација 31.12.2011 | Садашња Вредност 31.12.2011. | % отписа |
|----------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 5 | 6 |
| 01. | Земљиште | 50 | xxxxxxx | 50 | / |
| 02. | Некретнине | 56.954 | 22.274 | 34.680 | 39,11 |
| 03. | Постројења и опрема | 234.467 | 164.279 | 70.188 | 70,06 |
| 04. | Инвестиционе некретнине | 1.440 | Xxxxxxx | 1.440 | / |
| 05. | Остала осн. средства | 15.495 | 12.461 | 3.034 | 80,42 |
| 06. | Основна средства у припреми | 877 | Xxxxxxxx | 877 | / |
| 07. | Аванси за основна средства | | | | |
| 08. | Улагања у туђа основна средства | | | | |
| Укупно: | | 309.283 | 199.014 | 110.269 | 64,35 |

у 000 РСД

| Р.бр. | ОБЛИК | Ревалор. резерве 01.01.2011. | Повећања (смањења) | Ревалор. резерве 31.12.2011. | % учешћ |
|----------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 5 | 6 |
| 01. | Земљиште | | | | |
| 02. | Некретнине | | | | |
| 03. | Постројења и опрема | 27.525 | 275 | 27.800 | 100 |
| 04. | Инвестиционе некретнине | | | | |
| 05. | Остала осн. средства | | | | |
| 06. | Основна средства у припреми | | | | |
| 07. | Аванси за основна средства | | | | |
| 08. | Улагања у туђа основна средства | | | | |
| Укупно: | | 27.525 | 275 | 27.800 | 100 |

Клијент је власник некретнина на адреси Алексе Шантића бр.2 укупне површине око 44 ари. Некретнине чине објекти у којима се обавља делатност Друштва. Инвестиције се односе на куповину стана, изградњу магацина и резервоара за гориво укупне вредности 877 х. динара.

02. СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА У 2011. ГОДИНИ

у 000. РСД

| Р.бр. | ОБЛИК АКТИВЕ | СТАЊЕ 01.01.2011. | Повећања (смањења) | Стање 31.12.2011. | % учешћа |
|----------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01. | Залихе | 13.957 | 1.145 | 15.102 | 14,11 |
| 02. | Стална имовина намењена продаји | | | | |
| 03. | Краткор. потражив. пласм. и новч. | 56.674 | 6.970 | 63.644 | 85,89 |
| Укупно : | | 70.631 | 8.115 | 78.746 | 100,0 |

02.1 ЗАЛИХЕ

Структура залиха на дан 31.12.2011. године

у 000. РСД

| Р.бр. | Врста залиха : | Стање на дан | | % (%) |
|----------|----------------------------|--------------|------------|----------|
| | | 31.12.2011. | 31.12.2010 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01. | Материјал –резервни делови | 8.688 | 8.572 | 101 |
| 02. | Ситан инвентар | 13.499 | 12.920 | 104 |
| 03. | Ауто гуме | | | |
| УКУПНО : | | 22.187 | 21.492 | 103 |
| | Исправка вредности | 8.405 | 8.341 | 101 |
| | НЕТО ВРЕДНОСТ : | 13.782 | 13.151 | 105 |

02.2 ПОТРАЖИВАЊА

Структура потраживања на дан 31.12.2011. године.

у 000. РСД

| Р.бр. | Основ потраживања: | Стање на дан | | % (3/4) |
|----------|--------------------------------------|--------------|------------|------------|
| | | 31.12.2011 | 31.12.2010 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01. | Потраживања од купаца у земљи | 47.750 | 37.298 | 128 |
| 02. | Потраживања од купаца у иностранству | | | |
| 03. | Потраживања из специф. послова | | | |
| Укупно | | | | |
| | Исправка вредности | 20.009 | 14.108 | 142 |
| Укупно : | | 27.741 | 23.190 | 1120 |

02.3 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 | 6.459 | 6.840 | 94 |
| 02. | Динарска благајна | | 363 | |
| 03. | Девизна благајна | 39 | 11 | 354 |
| 04. | Остале благајне | 9 | 14 | 64 |
| Укупно : | | 6.507 | 7.228 | 90 |

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. Кориговано почетно стање, на дан 01.01. претходне године, које је код Клијента непромењено.

Пресек на дан 31.12.2010. године са променама на капиталу по основним или осталим позицијама насталим због материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика. Клијент није имао овкве промене. 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 (групе) 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.

ЈУГОПРЕВОЗ- ВЕЛИКА ПЛАНА АД

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2011.године

у 000.РСД

| ПОЗИЦИЈА | АОП | ИЗНОС | |
|--|-----|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| Приливи готовине из пословних активности | 301 | 276.992 | 250.669 |
| 1.Продаја и примљени аванси | 302 | 274.969 | 250.669 |
| 2.Примљене камате из пословних активности | 303 | 2.023 | |
| 3.Остали приливи из пословања | 304 | | |
| Одливи готовине из пословних активности | 305 | 264.815 | 236.152 |
| 1.Исплате добављачима и дати аванси | 306 | 180.220 | 160.827 |
| 2.Зараде,накнаде зарада и ост.лични расходи | 307 | 68.395 | 58.208 |
| 3.Плаћене камате | 308 | 1.593 | 1.526 |
| 4.Порез на добитак | 309 | 1.665 | 891 |
| 5.Плаћања по основу осталих јавних прихода | 310 | 12.942 | 14.700 |
| Нето прилив готовине из пословних активности | 311 | 12.177 | 14.517 |
| Нето одлив готовине из пословних активности | 312 | | |
| Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| Приливи готовине из активности инвестирања | 313 | | 511 |
| 1.Продаја акција и удела | 314 | | |
| 2.Продаја нематер.улагања некретнина,построј.опрем | 315 | | |
| 3.Остали финансијски пласмани(нето приливи) | 316 | | |
| 4.Примљене камате из активности инвестирања | 317 | | 511 |
| 5.Примљене дивиденде | 318 | | |
| Одливи готовине из активности инвестирања | 319 | 5.000 | 15.000 |
| 1.Куповина акција и удела(нето одливи) | 320 | | |
| 2.Куповина нематер.улаг.некретн.опреме | 321 | | |
| 3.Остали финансијски пласмани(нето одливи) | 322 | 5.000 | 15.000 |
| Нето прилив готовине из активности инвестирања | 323 | | |
| Нето одлив готовине из активности инвестирања | 324 | 5.000 | 14.489 |
| В.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| Приливи готовине из активности финансирања | 325 | | 5.000 |
| 1.Увећање основног капитала | 326 | | |
| 2.Дугорочни и краткорочни кредити(нето прилив) | 327 | | 5.000 |
| 3.Остале дугорочне и краткорочне обавезе | 328 | | |
| Одливи готовине из активности финансирања | 329 | 7.898 | 8.334 |
| 1.Откуп сопствених акција и удела | 330 | | |
| 2.Дугорочни и краткорочни кредити и ост.обавезе | 331 | | |
| 3.Финансијски лизинг | 332 | 7.898 | 8.334 |
| 4.Исплаћене дивиденде | 333 | | |
| Нето прилив готовине из активности финансирања | 334 | | |
| Нето одлив готовине из активности финансирања | 335 | 7.898 | 3.334 |
| СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ | 336 | 276.992 | 256.180 |
| СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ | 337 | 277.713 | 259.486 |
| НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ | 338 | | |
| НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ | 339 | 721 | 3.306 |
| ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧ.ПЕРИОДА | 340 | 7.228 | 10.534 |
| ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ –ПРЕРАЧУН ГОТОВ. | 341 | | |
| НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ-ПРЕР.ГОТОВИНЕ | 342 | | |
| ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧ.ПЕРИОДА | 343 | 6.507 | 7.228 |

ЈУГОПРЕВОЗ ВЕЛИКА ПЛАНА АД

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

у 000. РСД

| ОПИС | АОП | Основни капитал | АОП | Резерве | АОП | Ревалор. резерве | АОП | Нераспор. добитак | АОП | укупно |
|---|-----|-----------------|-----|---------|-----|------------------|-----|-------------------|-----|---------|
| Стање на дан 01.01.2010 | 401 | 46.537 | 453 | 48.599 | 466 | 25.366 | 505 | 9.852 | 544 | 130.354 |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачунске политике у пртх. год. - повећањ | 402 | | 454 | | 467 | | 506 | | 545 | |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачунске политике у пртх. год. - смањењ | 403 | | 455 | | 468 | | 507 | | 546 | |
| Кориговано почетно стање 01.01.2010. | 404 | 46.537 | 456 | 48.599 | 469 | 25.366 | 508 | 9.852 | 547 | 130.354 |
| Укупна повећања у претх. Години | 405 | | 457 | 9.852 | 470 | 2.159 | 509 | 15.393 | 548 | 27.403 |
| Укупна смањења у претход. Години | 406 | | 458 | | 471 | | 510 | 9.852 | 549 | 9.852 |
| Стање на дан 31.12.2010. | 407 | 46.537 | 459 | 58.451 | 472 | 27.525 | 511 | 15.393 | 550 | 147.906 |
| Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Повећања | 408 | | 460 | | 473 | | 512 | | 551 | |
| Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Смањења | 409 | | 461 | | 474 | | 513 | | 552 | |
| Кориговано почетно стање На дан 01.01.2011. | 410 | 46.537 | 462 | 58.451 | 475 | 27.525 | 514 | 15.393 | 553 | 147.906 |
| Укупна повећања у текућој Години | 411 | | 463 | | 476 | 274 | 515 | 1.606 | 554 | 1.881 |
| Укупна смањења у текућој Години | 412 | | 464 | | 477 | | 516 | | 555 | |
| Стање на дан 31.12.2011. | 413 | 46.537 | 465 | 58.451 | 478 | 27.799 | 517 | 16.999 | 556 | 149.786 |

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 и интерних аката осим за напомене под Б.3.3.2 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.. Приходи и расходи одн.наплате и трошења средстава потичу из пословних активности регистроване делатности. Предузеће се бави вршењем услуга превоза у градском и међуградском саобраћају. 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 безрезервно дати позитивно мишљење о ревидованим финансијским извештајима за 2011. годину.

Београд, март 2012. године

На основу члана 67. став 1. Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената (Сл. Гласник РС бр. 47/2006) и члана 4. Правилника о садржини и начину извештавања јавних друштава и обавештавању о поседовању акција са правом гласа,

Седиште, Велика Плана адреса: Алексе Шантића бр 2

ОБЈАВЉУЈЕ

Телефон: 026/514-336 , Факс: 026/514-336
JPVP@VERAT.NET

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА 2011. ГОДИНУ

| I ОПШТИ ПОДАЦИ | | | |
|----------------|--|---|-----------------|
| 1 | Пословно име: Седиште и адреса: Матични број: ПИБ: | ЈУГОПРЕВОЗ Велика Плана А.Д. Велика плана, Алексе Шантића бр 2. 7256949 101175799 | |
| 2 | Website: e-mail адреса: | www.jugoprevoz.rs office@verat.net | |
| 3 | Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката | 1-605-00 OD 30.01.2012.G | |
| 4 | Делатност (шифра и опис) | 4931 градски и приградски когнени превоз путника | |
| 5 | Број запослених (на дан 31.12.2011. године) | 121 | |
| 6 | Број акционара (на дан 31.12.2011. године) | 266 | |
| 7 | Десет највећих акционара (на дан 31.12.2011. године) | | |
| | <i>Пословно име правног лица / Име и презиме</i> | <i>Број акција</i> | <i>% учешћа</i> |
| | БЕЧЕЈПРЕВОЗ АД 08117314 | 23.250 | 24,9866% |
| | СЕМЕПРОМЕТ ДОО 17100980 | 23.200 | 24,9328% |
| | ПЈЕВАЦ ТОМИСЛАВ 1910955710371 | 9.450 | 10,1558% |
| | РАЈКОВИЋ ВЛАДИСЛАВ 2907953761532 | 4.188 | 4,5008% |
| | РАДОЈЕВИЋ ГОРАН 2102963761516 | 2.957 | 3,1779% |
| | МИЛОЈЕВИЋ БРАНИСЛАВ 1310950761523 | 2.812 | 3,0220% |
| | ЈОВАНОВИЋ АЛЕКСАНДАР 0109942761521 | 2.117 | 2,2751% |
| | СТЕВАНОВИЋ ДАНИЈЕЛА 2804977715287 | 1.252 | 2,0978% |
| | ВУЛИЋЕВИЋ МИРОСЛАВ 2110952761010 | 1.110 | 1,1929% |
| | МАРИЦ ПРЕДРАГ 2607958761510 | 1.108 | 1,1908% |
| 8 | Вредност основног капитала | 46.537.000,00 RSD | |
| 9 | Број и врста издатих акција: Номинална вредност акције: CFI код: ISIN број: | Обичне акције 93050 ком: CFI код ESVUFR, ISIN број RSJGVPE43789 500,00 RSD ESVUFR RSJGVPE43789 | |
| 10 | Подаци о зависним друштвима: | | |
| 11 | Пословно име, седиште и адреса ревизорске куће која је ревидирала финансијске извештаје за 2011. годину: | "РЕВИЗИЈА" Приб. друш. за ревизију и рачуновод. Услуге, Дечанска 8, Београд | |
| 12 | Пословно име организованог тржишта на које су укључене акције: | Београдска берза АД, Нови Београд, Омладинских бригада бр. 1 | |

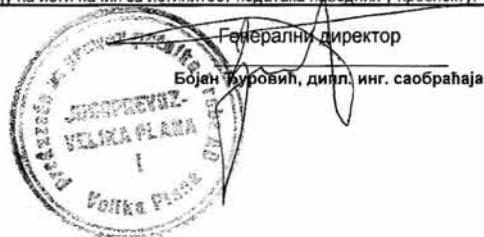
| II ПОДАЦИ О УПРАВИ ДРУШТВА | | | |
|----------------------------|-------------------------------------|--|---|
| 1 | Управни одбор | | |
| | <i>Име, презиме и пребивалиште</i> | <i>Образовање, садашње запослење, чланство у УО и НО других друштава</i> | <i>Бр. и % акција који поседују у А.Д. на дан 31.12.2011.</i> |
| | Јолић Александар | VII, Бечејпревоз ад, Бечеј, / | / |
| | Пикула александар | VII, Семепромет, Петроб на Млави, / | / |
| | Тошић Драган | VII, Бечејпревоз ад, Бечеј, контро, / | / |
| | | | |
| | | | |
| 2 | Подаци о члановима Надзорног одбора | | |
| | <i>Име, презиме и пребивалиште</i> | <i>Образовање, садашње запослење, чланство у УО и НО других друштава</i> | <i>Бр. и % акција који поседују у А.Д. на дан 31.12.2011.</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 3 | Писани кодекс понашања | | |

| III ПОДАЦИ УПРАВЕ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА | | | | |
|---------------------------------------|--|---|--|--|
| 1 | Извештај о реализацији усвојене пословне политике за 2011. годину | Пословна политика предузећа је спроведена са планом за 2010. годину | | |
| | укупан приход | 260,359,000 | | |
| | укупан расход | 257,863,000 | | |
| | брuto добит | 2,496,000 | | |
| 2 | Анализа прихода, расхода и резултата пословања у 2011. години | приходи од продаје услуга 245,266,000 | остали пословни приходи 2,091,000 | |
| | | пословни расход 231,954,000, | остали расход 22,635,000 | |
| | Принос на укупан капитал (пословни добитак / (посл.имов.тек.год.+пос.имов.прет.год.)/2) % | | 13,41% | |
| | Нето принос на сопствени капитал (нето добитак / (капитал тек.год.+кап.претх.год)/2) % | | 1,07% | |
| | Пословни нето добитак (нето добит / пословни приходи) % | | 0,64% | |
| | Степен задужености (дугор.резервисања и обавезе /укупна пасива) % | | 21,07% | |
| | I степен ликвидности (готовина и готов.еквиваленти/ краткорочне обавезе) | | 27,5900% | |
| | II степен ликвидности (кратк. Потраж.пласмани и готовина/крат.обавезе) | | 269,8700% | |
| | Нето обртни капитал (обртна имовина- краткорочне обавезе) хиљ.РСД | | 55.163 | |
| | Цена акција | | 500 | |
| | Тржишна капитализација | | | |
| | Добитак по акцији | | | |
| | Исплаћена дивиденда по редовним акцијама за последње 3 године | | | |
| 3 | Информације о остварењима друштва по сегментима | сви приходи реализовани су од продаје екстерним купцима | | |
| | приходи од продаје екстерним купцима | није било продаје у оквиру друштва | | |
| | приходи од продаје другим сегментим у оквиру истог друштва | / | | |
| | резултатима сваког сегмента | / | | |
| | имовини и обавезама сваког сегмента | / | | |
| | главним купцима и добављачима (наводе се купци и добављачи који учествују са више од 10% у укупним обавезама дрштва према добављачима) | главни купци су:Путеви УжицеУжице, Нови Пазар Пут Н.Пазар, Бас БС Бгд, Веолиа-Литас Пожаревац,Ласта Бгд, Кавим Врање, | главни добављачи: Кнез Петрол Бгд,Милетић Петрол Бгд, Кавим Врање, Бас Бгд, Литас-Веолиа Пожаревац, Виконт Бектор Бгд. | |
| | Начин формирања трансферних цена | Сене се формирају на основу понуда | | |
| | Највећи добављачи: | Највећи купци: | | |
| | Милетић Петрол Бгд | Путеви Ужице, Ужице | | |
| | Кнез Петрол Бгд | Нови Пазар Пут,Н.Пазар | | |
| Ласта Бгд | Бас Бгд | | | |
| Кавим Јединство | Веолиа-Литас Пожаревац | | | |
| Бас Бгд | Ласта Бгд | | | |
| 4 | Промене веће од 10% у односу на претходну годину на имовини и обавезама (приказаној по позицијама датим у изводу из финансијских извештаја) и нето добитку односно губитку тог друштва | | | |
| | имовини и обавезама (приказаној по обавезама датим у изводу из финансијских извештаја) | | | |
| 5 | немогућност наплате прихода или могућих будућих трошкова који могу значајно утицати на финансијску позицију друштва | Не постоје информације које указују на неизвесност прихода | | |
| | Не постоје информације које указују на неизвесност прихода | | | |
| 6 | Информација о стању (број и %), стицању, продаји и поништењу сопствених акција | није било промена на сопственим акцијама | | |
| | | | | |
| 7 | Улагање у истраживање и развој основне делатности, информационе технологије и људске ресурсе | Није било значајних улагања у истраживања и развој информационе технологије | | |
| | | | | |
| 8 | Износ, начин формирања и употреба резерви у последње две године | Резерве су формиране у складу са законом о предузећима и до сада се нису користиле | | |
| | | | | |
| 9 | Битни пословни догађаји који су се десили од дана билансирања до дана подношења извештаја | Није било битнијих догађаја у пословању друштва од дана билансирања до дана подношења извештаја | | |
| | | | | |
| 10 | Остале битне промене података садржаних у проспекту, а који напред нису наведени | | | |
| | | | | |

| IV ОСТАЛО | |
|---|--|
| Уколико одређена питања нису обухваћена претходним тачкама, а од значаја су за разумевање правног, финансијског и приносног положаја акционарског друштва као и за процену вредности његових хартија од вредности, друштво их може овде навести и објаснити | |
| Друштво одговара за тачност и истинитост података наведених у извештају на исти начин за истинитост података наведених у проспекту. | |

У Великој Плани 28.03.2012 год.

Генерални директор
 Бојан Ђуровић, дипл. инж. саобраћаја





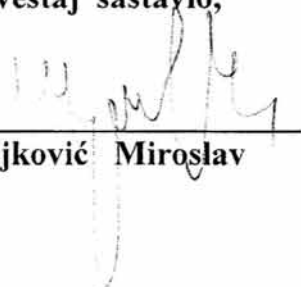
Jugoprevoz Velika Plana AD

Alekse Šantića br.2 11320 Velika Plana

I Z J A V A

Godišnji finansijski izveštaj za poslovnu 2011 godinu sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da kao takav daje objektivne i istinite podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitku, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva Jugoprevoz-V.Plana AD iz Velike Plane, Al.Šantića br.2.


god.izveštaj sastavio,



Nedeljković Miroslav



generalni direktor,



Đurović Bojan



Jugoprevoz Velika Plana AD

Alekse Šantića br.2 11320 Velika Plana

I Z J A V A

Godišnji finansijski izveštaj za poslovnu 2011 godinu sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da kao takav daje objektivne i istinite podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitku, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva Jugoprevoz-V.Plana AD iz Velike Plane, Al.Šantića br.2.

god.izveštaj sastavio,

Nedeljković Miroslav



generalni direktor,

Đurović Bojan

Preduzeće za prevoz putnika i robe
JUGOPREVOZ-Velika Plana AD

Broj: 114
24.04. 2012 god
VELIKA PLANA

Na osnovu člana 329 st 1 tč 8, i člana 38: st. 1 tč. 8 Statuta, Akcionarskog društva JUGOPREVOZ – VELIKA PLANA iz Velike Plane, ul. Alekse Šantića, broj 2. na sednici **REDOVNE GODIŠNJE SKUPŠTINE AKCIONARA održane** dana 24.04.2012. godine u Velikoj Plani, jednoglasno glasovima svih prisutnih akcionara, doneta je sledeća;

O D L U K A
o usvajanju finansijskog izveštaja i izveštaja revizora

Usvaja se Finasijski izveštaj o finasijskom poslovanju Privrednog društva JUGOPREVOZ – VELIKA PLANA AD iz Velike Plane i izveštaj Nezavisnog revizora o poslovanju Privrednog društva za finasijsku 2011 godinu, u tekstu koji čini sastavni deo ove odluke.

O realizaciji ove odluke staraće se Služba računovodstva Privrednog društva JUGOPREVOZ – VELIKA PLANA AD.

U Velikoj Plani, 24.04.2012. godine,



PREDSEDNIK SKUPŠTINE
Knežević Borislav

Preduzeće za prevoz putnika i robe
"JUGOPREVOZ-Velika Plana" AD

Broj: 115
24.04. 2012 god.
VELIKA PLANA

Na osnovu člana 329 st 1 tč 7, i člana 38. st. 1 tč. 7 Statuta, Akcionarskog društva JUGOPREVOZ – VELIKA PLANA iz Velike Plane, ul. Alekse Šantića, broj 2. na sednici **REDOVNE GODIŠNJE SKUPŠTINE AKCIONARA održane** dana 24.04.2012. godine u Velikoj Plani, jednoglasno glasovima svih prisutnih akcionara, doneta je sledeća;

O D L U K A **o raspodeli dobiti**

Usvaja se predlog UPRAVNOG ODBORA Privrednog društva JUGOPREVOZ – VELIKA PLANA AD iz Velike Plane ul. Alekse Šantića, broj 2 da se dobit društva po finansijskom izveštaju za 2011 godinu u iznosu od 1.606.067,73 (jedan milion šeststotinašest hiljadašezdesetsedam dinara i 73 para) raspodeli na nerasporedjenu dobit.

O realizaciji ove odluke staraće se Služba računovodstva Privrednog društva JUGOPREVOZ – VELIKA PLANA AD.

U Velikoj Plani, 24.04.2012. godine,

PRESEDNIK SKUPŠTINE
Križević Borislav



The stamp is circular and contains the text: "PREDUZEĆE ZA PRAVOZ PUTNIKA I ROBE", "JUGOPREVOZ-VELIKA PLANA", and "VELIKA PLANA AD". A handwritten signature is written over the stamp.