

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“ br. 31/2011) i odredbi Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnji i kvartalnih izveštaja („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012), „Srednji Banat“ a.d. Sečanj iz Sečnja, MB.: 08057583, šifra delatnosti.: 4611 – Posredovanje u prodaji poljoprivrednih sirovina, životinja, tekstilnih sirovina i poluproizvoda, objavljuje sledeći:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA
SREDNJI BANAT AD ZA OBAVLJANJE TRGOVINSKIH,
RAZVOJNIH POSLOVA I POSLOVNIH USLUGA, SEČANJ

Period izveštavanja: 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

Poslovno ime:	SREDNJI BANAT AD ZA OBAVLJANJE TRGOVINSKIH, RAZVOJNIH POSLOVA I POSLOVNIH USLUGA, SEČANJ
Matični broj:	08057583
Poštanski broj i mesto:	23240 SEČANJ
Ulica i broj:	VOŽDA KARAĐORĐA 74
Adresa elektronske pošte:	ribnjak.neuzina@beotel.net
Internet adresa:	www.rppsvetnikola.com
Ukupan broj akcija	3659
Cfi kod, isin broj:	CFI kod: ESVUFR, ISIN broj: RSSBASE20902
Delatnost društva	
Šifra:	4611
Delatnost :	Posredovanje u prodaji poljoprivrednih sirovina, životinja, tekstilnih sirovina i poluproizvoda
Ukupan kapital u eur	46.354,46
Osoba za kontakt:	
Telefon:	023/841-032
Faks:	023/841-032
Adresa elektronske pošte:	ribnjak.neuzina@beotel.net
Prezime i ime osobe ovlašćene za zastupanje:	VUKOJE DANILO, član odbora direktora
Poslovno ime revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	„REVIZIJA“ doo BEOGRAD Majke Jevrosime br. 39, Beograd

РЕВИЗИЈА

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге

Мајке Јевросиме 39, БЕОГРАД

Телефони: 011/3235-197; 3235-450, 3225-143

Мобилни: 063/221-366

Факс: 011/3235-301

САДРЖАЈ

РЕВИЗИЈА

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ СТАНДАРДИМА

ЗА ПОСЛОВНУ 2011. ГОДИНУ

„СРЕДЊИ БАНАТ“ А.Д. СЕЧАЊ

улица Војда Карађорђа број 74

Београд, 12. јун 2012. године

САДРЖАЈ

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ.....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	4
РЕВИЗОРСКИ ТИМ	
1. УВОД.....	6
2. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	24
А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	24
Б. БИЛАНС УСПЕХА.....	26
Ц. БИЛАНС СТАЊА.....	34
Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	41
Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС.....	42
Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	46
Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	48
Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА.....	49
И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ.....	49

А.

РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сугласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/06 и 111/09), Међународним стандардима ревизије, Тачке 1 и 2 стандарда ревизије финансијских извештаја за пословну 20

РЕВИЗОРСКИ ТИМ:

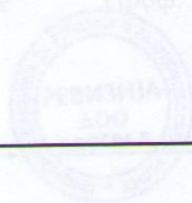
- 1) Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „РЕВИЗИЈА“ из Београда, Мајке Јевросиме број 39, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручнога ове ревизије – „СРЕДЊИ БАНАТ“ АД ЗА ОБАВЉАЊЕ ТРГОВИНСКИХ, РАЗВОЈНИХ ПОСЛОВА И ПОСЛОВНИХ УСЛУГА Сеча
- 2) Наручилац ове ревизије, улагач средстава, није акционар, није оснивач привредног друштва за ревизију и рачуноводствене услуге „РЕВИЗИЈА“ из Београда, Мајке Јевросиме број 39.
- 3) Руководилац ревизорског тима и директор привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац овлашћени лиценцирани ревизор и Станица Кањевац овлашћени лиценцирани ревизор, нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручнога ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
- 4) Руководилац ревизије, овлашћени лиценцирани ревизор, који је овлашћен на овој ревизији, нису створили нити других лица из руководне структуре наручнога ревизије из тачке 1 ове Изјаве.

Станица Кањевац
Овлашћени лиценцирани ревизор
Стручни сарадник у тиму

Београд, 27. јун 2012. године

ДИРЕКТОР,

Проф. Др. Милоје Кањевац



Б.

„СРЕДЊИ БАНАТ“ А. Д.
РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/06 и 111/09), Међународним стандардима ревизије, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2011. годину, и з ј а в љ у ј е м о :

- 1) Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» из Београда, Мајке Јевросиме број 39, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – „СРЕДЊИ БАНАТ“ АД ЗА ОБАВЉАЊЕ ТРГОВИНСКИХ, РАЗВОЈНИХ ПОСЛОВА И ПОСЛОВНИХ УСЛУГА Сечањ, улица Војда Карађорђа број 74.
- 2) Наручилац ове ревизије из тачке 1. ове Изјаве, није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредног друштва за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» из Београда, Мајке Јевросиме број 39.
- 3) Руководилац ревизорског тима и директор привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац овлашћени лиценцирани ревизор и Станица Кањевац овлашћени лиценцирани ревизор, нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
- 4) Руководилац ревизорског тима, овлашћени лиценцирани ревизор, консултант и друга лица ангажована на овој ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1 ове Изјаве.

Београд, 27. јун 2012. године

ДИРЕКТОР,
Проф. Др Милоје Кањевац



В.

„СРЕДЊИ БАНАТ“ А. Д. С Е Ч А Њ

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

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

За ове финансијске извештаје одговорно је руководство правног лица.

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

Овом ревизијом обухваћени су финансијски извештаји прописани Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/06 и 111/09): Биланс успеха, Биланс стања, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје и Статистички анекс.

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

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

Ревизија је извршена испитивањем ревизорских доказа, НА БАЗИ ПРОВЕРЕ УЗОРАКА, који поткрепљују износе и обелодањивања у предметним финансијским извештајима. Ревизијом је обухваћена и

оцена примене рачуноводствених начела и значајних процена имовине, права и обавеза извршених од стране руководства вашег Друштва, као и оцену опште презентације финансијских извештаја надлежним органима унутар предметног правног лица.

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

* * *

ПО НАШЕМ МИШЉЕЊУ, ПРЕДМЕТНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОКАЗУЈУ РЕАЛНО, ИСТИНИТО И ОБЈЕКТИВНО, ПО СВИМ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИМ АСПЕКТИМА, ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ ВАШЕГ ДРУШТВА, НОВЧАНЕ ТОКОВЕ У 2011. ГОДИНИ И РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ („Службени гласник РС“, број 46/06 и 111/09), МЕЂУНАРОДНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ СТАНДАРДИМА И ПРОПИСИМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, ПА У СКЛАДУ СА ТАЧКОМ 27. И 29. МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА РЕВИЗИЈЕ ИЗРАЖАВАМО **ПОЗИТИВНО** МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР,

Београд, 27. јун 2012. године



Професор Др. Милоје Кањевац

УВОД

1. ПОЈАМ, ЦИЉЕВИ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

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

Независна ревизија се може категоризовати у:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

а) Амортизације сталних средстава

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

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

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

б) Ненаплаћена потраживања

Стандарди налажу реално процењивање сваког потраживања код обрачуна пословања и уопште, на бази елемената са тржишта и података о дужницима, уз вероватно умањење тих потраживања увек када има елемената за вредновање на ниже.

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

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

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

ц) Ограничавање неких издатака

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

д) Донације и дотације

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

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

е) Камате на закашњења у плаћању јавних прихода Држави

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

* * *

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

2. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1) Назив и скраћени назив.

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи: „СРЕДЊИ БАНАТ“ АД ЗА ОБАВЉАЊЕ ТРГОВИНСКИХ, РАЗВОЈНИХ ПОСЛОВА И ПОСЛОВНИХ УСЛУГА Сечањ, улица Вожда Карађорђа број 74.

Скраћени назив Друштва гласи: „СРЕДЊИ БАНАТ“ АД Сечањ. 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 Сечњу, улица Вожда Карађорђа број 74.

Телефон Клијента је: 069/1950-508.

3) Оснивање и правно својство.

Клијент је основан 31.03.1991. године. Клијент је настао као резултат удружених пољопривредних предузећа Сечањ које чини 10 насељених места. Прва удруживања свих задругара остварена су августа 1973. године, да би доношењем ЗУР-а 1976. године се конституисали у ПИП „СРЕДЊИ БАНАТ“ који је успешно радио до 1991. године. Тако у складу са Законом о предузећима пер пољопривредних предузећа оснива такозвано мешовито предузеће „СРЕДЊИ БАНАТ“ Сечањ из кога 2000. године пререгистрацијом у Привредном суду Зрењанин конституише се садашњи облик под називом „СРЕДЊИ БАНАТ“ АД Сечањ. Данас Клијент функционише као отворено акционарско друштво, са већинским уделом приватног власништва.

У правно-судском делу, Клијент је регистрован код Агенције за привредне регистре и број регистра у Агенцији за привредни регистар је БД 33792/06 дана 29.03.2006. године.

4) Статистички подаци.

Клијент послује под Матичним бројем: 08057583, са основном шифром делатности: 4611 – посредовање у продаји пољопривредних сировина, животиња, текстилних сировина и полупроизвода.

5) Разврставање.

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

6) Статус Клијента.

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

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

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

Тренутни власнички статус Клијента је:

а) Укупан број акција3.662

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

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

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

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

Р.бр.	Б а н к е:	Број текућег рачуна:
01.	ВОЈВОЂАНСКА БАНКА АД	355-1017858-17

8) Располагање средствима са рачуна.

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

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

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

9) Готовинско пословање.

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

Исплата зарада радницима врши се комбиновано и готовински и преко текућих рачуна.

Рачуни Клијента нису били у блокади током 2011. године.

10) Пореске обавезе и порески статус Клијента.

У складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Клијент је благовремено обезбедио Јединствени порески идентификациони број ПИБ: 101 356 256, код надлежне Пореске управе.

Пријава за ПДВ поднета је надлежној Пореској управи, а 31.03.2007. године Клијент је брисан из ПДВ регистра, а предмет о наведеном се води код надлежне Пореске управе под бројем 295280079.

Кашњења у плаћању пореза током 2011. године није било.

11) Лизинг и лиценце.

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

12) Спољнотрговинско пословање.

Клијент не обавља спољнотрговинске послове.

13) Организација рада и пословања.

Организација рада.

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

Ниво рачуноводства

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

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

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

Организација службе рачуноводства и финансија

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

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

За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговоран је књиговођа.

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

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

Систем рада рачуноводства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Служба рачуноводства Клијента, предметно груписање је извршила према својим потребама.

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

Налози за књижење обухватају све делове процеса рада.

Налози за књижење формирају се само у књиговодству.

Прилози уз налоге за књижење се везују уз налог.

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

14) Опремљеност и савременост вођења пословања.

Клијент поседује рачунаре, који су умрежени и повезани са сервером у рачуноводствени систем, а поседује такође и више штампача. Путем наведене опреме се све пословне промене дневно ажурирају.

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

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

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

15) Оцена квалитета софтвера.

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

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

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

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

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

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

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

Клијент је правно лице, које обавља услужну делатност.

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

17) Радна снага.

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

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

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

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

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

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

Клијент је на дан 31.12.2011. године имао просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца укупно 1 запосленог радника.

У односу на 2010. годину, број радника у 2011. години се смањио за 1 запосленог радника, односно за 50,00%.

18) Књиговодствене исправе.

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

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

19) Пословне књиге.

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

Оне имају карактер јавних књига.

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

У пословним књигама обезбеђују се подаци за:

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

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

20) Интерне и екстерне контроле пословања.

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

Током 2011. године код Клијента није било екстерних контрола.

21) Рачуноводствене политике.

Решења у актима Клијента.

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

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

Рачуноводствене политике према Међународним

Рачуноводственим политикама (МРС).

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

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

22) Основна средства.

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

Амортизација основних средстава, обрачунава се по пропорционалној методи, појединачно за свако основно средство.

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

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

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

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

23) Залихе

Залихе робе воде се по просечним набавним ценама. Обрачун излаза залиха робе из магацина врши се по методи пондерисане просечне цене.

Материјали се води по набавним ценама.

Обрачун излаза материјала врши се по просечним пондерисаним набавним ценама.

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

24) Потраживање.

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

25) Обавезе.

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

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

26) Спорови.

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

27) Попис имовине, права и обавезе.

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

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

Попис се обавља на основу Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, благовремено и по облицима имовине, односно права и обавеза које се пописују.

28) Управљање и руковођење.

Органи управљања, руковођења и контроле код Клијента су:

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

Скупштина акционара

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

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

Управни одбор.

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

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

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

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

Директор.

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

29) Односи међу органима.

Скупштина акционара, сходно Статуту, подноси писмене извештаје.

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

Директор одговара Управном одбору за штету коју проузрокује својим радом.

Нижи руководиоци одговарају Директору за обављање послова из свог делокруга.

3. НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА

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

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

а) **РАЧУНОВОДСТВЕНЕ** прописе: Закон о рачуноводству и ревизији, („Службени гласник РС“, број 46/06 и 111/09), 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...3/11), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...2/10), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/06) и усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који доноси свако правно лице.

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

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

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

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

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

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

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

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

- Билансу успеха,
- Билансу стања и
- Статистичком анексу.
- Извештају о токовима готовине,
- Извештају о променама на капиталу и
- Напомена уз финансијске извештаје

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

2. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Потреба ревизије

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

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

2. Опште користи од ревизије

Усвајањем Стандарда ревизије и Међународних рачуноводствених стандарда, мрежа информација и података се укршта, објављују се раније строго чувани подаци и информације преко интернета и других медија, од чега користи имају сви, сем слабих, непословних и на друге начине неприхватљивих потенцијалних пословних партнера.

3. Општи појам ревизије

Ревизија није инспекција: она не трага за криминалним радњама и криминалцима: ревизија има за циљ да, у разумној мери, путем узоркованих провера разних параметара у пословању правног лица, да општу оцену о ваљаности пословања исказаног кроз финансијске извештаје, па се на тај начин утврђује вероватна тачност извештаја, истинитост и објективност, тако што се приказани подаци о стању имовине, средстава, права, обавеза и потраживања, подвргавају испитивању иправности, односно одступања од правила, и утврди значај евентуалних одступања; да ли она могу значајније пореметити исказане параметре у финансијским извештајима правних лица.

4. Облик ревизије

Обзиром на то да се ревизија врши на извештајима руководства правног лица у којима се дају подаци о приходима, расходима и успеху пословања, о стању и вредности средстава, права, обавеза и потраживања, ревизијским поступцима се проверава склоп података у тим извештајима, узорковањем дела пословне документације и применом ревизијских доказа.

Ревизију врше само за то овлашћена правна лица, која располажу кадровима за вршење ревизије.

5. Исходишна тачка обављене ревизије

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

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

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

6. Обухват ревизије

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

Према Закону о рачуноводству и ревизији, ревизија годишњих финансијских извештаја обавезна је за велика и средња правна лица, матична правна лица која, у складу са овим законом, састављају консолидоване финансијске извештаје, за правна лица која емитују хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима се тргује на организованом тржишту, као и за све издаваоце хартија од вредности.

7. Предмет ревизије

Ревизијом се обухватају два сегмента.

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

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

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

Б. БИЛАНС УСПЕХА.

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

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

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

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

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

Коначно, од величине прихода на једној и расхода на другој страни, зависи и коначан резултат пословања – добит, која је, сада већ, више имовинска категорија: са становишта акционара, Државних фондова и/или неотуђених износа друштвене имовине.

И на крају, БИЛАНС УСПЕХА и његов крајњи резултат: ДОБИТ или ГУБИТАК, први је параметар за одобравање кредита предузећу, док су сви други параметри иза тога.

У ревизији се, због тога ПРВО разматра Биланс успеха, јер он у себи садржи све елементе пословања у једној години, са преносом у наредне године ДОБИТИ или ГУБИТКА.

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

ПРИКАЗ БИЛАНСА УСПЕХА.
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Нап оме на број	ИЗНО С	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		751	702
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		25	117
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204			
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		726	585
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		972	1143
50	1. Набавна вредност продате робе	208			
51	2. Трошкови материјала	209		39	55
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210		475	771
54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211		146	146
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		312	171
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213			
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214		221	441
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215			
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216			
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217			
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218			
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219			
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛ. ПРЕ ОПОРЕЗИВ. (214-213-215+216-217+218)	220		221	441
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223			
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	224		221	441
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
721	1. Порески расход периода	225			
722	2. Одложени порески расходи перио.	226			
722	3. Одложени порески прихо. периода	227			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-	229			

	226+227-228)				
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230		221	441

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

Приходи по дефиницији представљају увећање економских користи у току обрачунског периода, у виду прилива или увећања имовине, односно умањења обавеза, које утиче на повећање акцијског капитала, осим оних који се односе на доприносе учесника у акцијском капиталу. Иако утичу на повећање капитала не исказују се као капитал, већ се у тренутку настанка (признавања) исказују на рачунима прихода у оквиру прописане класе 6.

Биланс успеха, иако је извештај само за једну годину пословања Клијента први је у свим ревизорским анализама и проверавањима. Даје низ аналитичких података о томе из којих извора су и колики стварни приходи, а на другој страни који су и колики расходи, који утичу на резултат.

ТАБЕЛА 1

у 000. динара

Р. Бр.	КАТЕГОРИЈЕ	Приход 2011.		Расход 2011.		Губитак	Добитак
		Износ	% уч.	Износ	% уч.		
1	2	3	4	5	6	7	8
01.	Пословни	751	100,00	972	100,00	221	
02.	Финансијски						
03.	Остали						
	У К У П Н О:	751	100,00	972	100,00	221	

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

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

Из структуре горе наведене табеле, закључујемо да су у структури укупних прихода и расхода убедљиво најдоминантнији пословни приходи и расходи, односно Клијент има само пословне приходе и расходе, што указује да се правно лице заиста бави делатношћу за коју је и регистрован, по овом основу исказује пословни губитак у износу од 221 хиљаде динара.

У наредној табели дајемо приказ укупних прихода по врсти настанка:

ТАБЕЛА 2

у 000 динара

Р. број	Структура укупних прихода	Износ	% учешћа
I	II	III	IV
1.	Приходи од повезаних правних лица	2	0,27
2.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	23	3,06
3.	Повећање вредности залиха учинака		
4.	Смањење вредности залиха учинака		
5.	Приходи од закупнине	726	96,67
6.	Позит. курс. разл. и приходи по основу ефеката валут.клаузуле		
7.	Остали финансијски приходи		
8.	Добици од продаје материјала		
9.	Приходи од смањења обавеза		
10.	Остали ванредни приходи		
	УКУПНО:	751	100,00

У структури укупних прихода, заступљеност прихода од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту је само 3,33%, што дефинитивно указује на чињеницу да правно лице примарно не обавља своју регистровану делатност. Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, то јест извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуга на дан билансирања. У поступку признавања прихода испоштована су прописна начела МРС 18. Сви остали приходи у структури прихода су од мањег материјалног значаја.

Након анализе прихода неизбежно је позабавити се и расходима, нарочито пословним. Наиме, расходи се признају у биласну успеха на основу директне везе насталих трошкова и остварених специфичних позиција прихода. Овај процес, који се често назива повезивање, односно сучељавање трошкова са приходима, укључује истовремено и комбиновано признавање прихода и расхода који су директан резултат истих трансакција или других догађаја (на пример: набавна вредност продате робе, истовремено се признаје кад и приход од продате робе). Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују расходе робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независно од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), финансијски расходи, остали расходи по основу обезвређења имовине.

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

ТАБЕЛА 3

у 000. дин.

Р.бр.	Врста расхода:	Износ	% учешћа
1	2	3	4
1	Набавна вредност продате робе		
2	Трошкови канцеларијског материјала	2	0,20
3	Трошкови осталог материјала		
4	Трошкови горива и енергије	37	3,81
5	Зараде и накнаде зарада	427	43,93
6	Остали лични расходи и накнаде	48	4,94
7	Трошкови услуга на изради учинака		
8	Трошкови транспортних услуга	46	4,73
9	Амортизација и резервисања	146	15,02
10	Трошкови непроизводних услуга	88	9,05
11	Трошкови платног промета	10	1,03
12	Трошкови пореза на имовину и остало	100	10,29
13	Трошкови чланарина		
14	Остали нематеријални трошкови	68	7,00
	УКУПНИ РАСХОДИ:	972	100,00

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

Из приказане табеле констатујемо да доминантне расходе чине трошкови зарада и накнаде зарада и то 48,87%, трошкови горива и енергије чине 3,81%, затим трошкови транспортних услуга чине 4,73%, трошкови непроизводних услуга чине 9,05% и трошкови пореза на имовину и остало чине 10,29%. Разлог за овако високо учешће ових трошкова у укупним расходима налазимо у основној делатности Клијента, која је примарно услужног типа што неминовно захтева овако велике наведене трошкове. Са економског аспекта, ово је уобичајена структура расхода. У прилогу претходно изнетом говори и значајан трошак на име зарада и накнада зарада од 48,87%, трошкова горива и енергије од 3,81%, као и трошкови амортизације од 15,02%, што указује да Клијент ревизије поседује значајну опрему за вршење делатности.

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

Приходи и расходи који су приказани у Билансу успеха исправно су прокњижени на основу веродостојних исправа, и у складу са Контним оквиром и

садржином рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге, предузетнике и друга правна лица, вредновани у складу са МРС/МСФИ.

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

ТАБЕЛА 4

у 000 дин

КАТЕГОРИЈА ПРИХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	702	751	106,98
ФИНАНСИЈСКИ			
ОСТАЛИ			
УКУПНО:	702	751	106,98

Коментар горе наведених података би био следећи: Клијент је у 2011. години у односу на 2010. годину имао раст пословних прихода и то за само 6,98%, док финансијске и остале приходе Клијент није имао у 2011. години. На нивоу предузећа раст прихода у текућој у односу на претходну годину је био за 6,98%, што је позитивно за 2011. годину за Клијента.

На исти начин можемо анализирати и укупне расходе:

ТАБЕЛА 5

у 000 дин

КАТЕГОРИЈА РАСХОДА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ТЕКУЋА ГОДИНА	ИНДЕКС (3:2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	1143	972	85,04
ФИНАНСИЈСКИ			
ОСТАЛИ			
УКУПНО:	1143	972	85,04

Из табеле 5 запажа се да су укупни расходи у апсолутном износу опали за 14,96%, у текућој у односу на претходну годину. Наиме, укупни приходи Клијента бележе раст (6,98%), док укупни расходи бележе пад (14,96%) у текућој у односу на претходну годину, што је веома позитивно у 2011. години за Клијента.

За пословну 2011. годину Клијент је исказао губитак пре опорезивања у износу од 221 хиљаде динара. Исказани губитак није ни повећан за порески расход периода, а ни за одложени порески расход периода, а није ни смањен за одложени порески приход периода, тако да нето губитак износи 221 хиљаду динара.

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

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

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

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

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

Ц. БИЛАНС СТАЊА

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

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

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

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

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

У суштини овај Биланс је круна стања и перспективе пословања, а са одмеравањем његових позиција у активи и позиција у пасиви показују се све добре или лоше стране положаја правног лица. Такав карактер Биланса стања, с једне стране и потреба аналитичког прилаза у ревизији с друге, јесу разлог

аналитичког сагледавања Биланса стања, којима ће се проширити анализа изван глобалних података у званичном Билансу стања поднетог државним органима.

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

ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА

на дан 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	АКТИВА	001		2851
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)			
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005		2851
020,022,023 026,027(део)028(део) 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006		2851
024,027 (део) 028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007		
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		
030 до 032, 039(део)	1. Учешћа у капиталу	010		
033 до 038, 039(део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски Пласмани	011		
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		44
10 до 13,15	I. ЗАЛИХЕ	013		
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		44
20,21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016		43
223	2. Потраж. за више пл. порез на добитак	017		

23 минус 237	2. Краткорочни финансијски пласмани	018		
24	3. Готовински еквиваленти и готовина	019		1
27 и 28 осим 288	4. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		2895
	Б. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		2895
88	Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		

у хиљадама динара

Група рачуна, рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	ПАСИВА	101		1904
	А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106- 107+108-109-110)			
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		3662
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108		
35	VIII. ГУБИТАК	109		1758
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111		991
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		
414,415	1. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	114		
41 без 414 и 415	2. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	115		
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116		991
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		474
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119		447
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		50
47, 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних приода и ПВР	121		20
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+109)	124		2895
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125		

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

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

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

ТАБЕЛА 6

у хиљадама динара

актива	износ	% учешћа	пасива	износ	% учешћа
1.стална имов.	2.851	98,48	1. капитал	1.904	65,77
- Немат. улаг.			2. дугор. обавезе		
-некр,постр,опр. и биол.средства	2.851	98,48	3. кратк.обавезе	991	34,23
2.обртна имов.	44	1,52			
- готовина	1	0,03			
- потраживања	43	1,49			
УКУПНА АКТИВА	2.895	100,00	УКУПНА ПАСИВА	2.895	100,00

КОМЕНТАР: стална имовина са 98,48% учествује у активи Биланса стања, док обртна имовина са 1,52% чини веома мали део активе, те се може констатовати с обзиром на делатност да је то повољна структура. У структури обртних средстава доминантно је учешће потраживања и то 1,49%.

У наставку дајемо структуру основних средстава:

ТАБЕЛА 7

у 000 дин.

Р. број	Облик средстава	Набавна вредност	Отписана вредност		Сад. вредност (3-4)	
			износ:	%	износ:	% уч.
1	2	3	4	5(4:3)	6	7
01.	Земљиште	81	xxxxx	xxxxx	81	2,84
02.	Опрема	2.439	2.439	100,00		
04.	Грађевински објекти	5.840	3.070	52,57	2.770	97,16
СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА		8.360	5.509	65,90	2.851	100,00

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

У структури основних средстава је највеће учешће гађевинских објеката са 97,16% и земљишта које чини 2,84%.

На другој страни, отписаност основних средстава је велика и износи 65,90%, тако да би Клијент требало да у догледно време има веће издатке за одржавање основних средстава, или пак за ургентну замену већег дела опреме.

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

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

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

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

У структури основних средстава грађевински објекти учествују са 97,16% а степен отписаности истих је 52,57%, опрема у структури основних средстава учествује са 0,00% а степен отписаности исте је 100,00%, што оправдава инвестициона улагања у резервне делове и одржавање, па и набавку нове опреме, док земљиште у структури основних средстава учествује са 2,84%.

У наставку, дајемо структуру обртне имовине:

ТАБЕЛА 8

у 000. ДИН

Р. број	Облик имовине:	Бруто	Исправка	Нето:	% учешћа
1	2	3	4	5(3-4)	6
1.	Залихе				
	Материјал				
	Недовршена производња				
	Роба				
	Аванси				
	Стална сред. намењена продаји и средства посл. које се обуставља				
2.	Карткороч.потраж.	44		44	100,00
	Потраж. од купаца	43		43	97,73
	Потраж.од државних органа				
	Остала потражив.				
	Готовински еквивал. и готовина	1		1	2,27
	АВР и ПДВ				
	Укупно (1+2)	44		44	100,00

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

Структура обртне имовине, показује да су највећи пласмани у ненаплаћеним потраживањима, чак 97,73%, док све друге ставке чине 2,27%.

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

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

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

ТАБЕЛА 9

		у 000. дин.	
Ред.бр.	Структура обавеза	Износ	% учешћа
Ц.	Краткорочне обавезе	991	100,00
1	Краткорочни кредити	474	47,83
2	Остале краткор.финанс.обав.		
3	Примљени аванси		
4	Добављачи	447	45,11
5	Остале обавезе из пословања		
6	Зарада и накнада зараде	50	5,04
7	Остале краткорочне обавезе		
8	ПДВ		
9	Обавезе за пор.допр.царине и др.дажбине	20	2,02
Укупне обавезе (А+Б+Ц+Д)		991	100,00

Увидом у структуру обавеза констатујемо да Клијент има само краткорочне обавезе. Обавезе по основу краткорочних кредита чине знатан део укупних краткорочних обавеза и износе 47,83%. Као значајна позиција у структури краткорочних обавеза појављују се још и обавезе према добављачима и то 45,11% и обавезе по основу зарада и накнада зарада које чине 5,04%.

НАКОН ОБРАДЕ БИЛАНСА СТАЊА МОЖЕМО ДА ЗАКЉУЧИМО СЛЕДЕЋЕ:

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

Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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

У првом делу Извештаја су унете промене од 01.01.2010. године.

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Р е д н и б р о ј	ОПИС	АО П	Основ ни капита л (група 30 без 309)	АО П	Ост али кап итал (рач ун 309)	АО П	Резер ве (Рачу н 321,3 22)	АО П	Нереа л. губ. по осн. харт. од вред. (рачу н 333)	АО П	Нерас п. добит ак (гр. 34)	АО П	Губит ак до вис.ка пит. (група 35)	АО П	Укупно (кол.2+ 3+4+5+ 6+7+8- 9+10- 11-12)
	1		2		3		6		9		10		11		13
1.	Стање на дан 01.01. пр.год.	401	3662	414		453		492		505		518	1536	544	2126
2.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- повећање	402		415		454		493		506		519		545	
3.	Исправка мат.	403		416		455		494		507		520		546	

	знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.-смањење														
4.	Кориг. поч. ст. на дан 01.01. прет. год. _____ (ред. бр. 1+2-3)	404	3662	417		456		495		508		521	1536	547	2126
5.	Укупна повећања у прет. години	405		418		457		496		509		522		548	
6.	Укупна смањења у прет. години	406		419		458		497		510		523		549	222
7.	Стање на дан 31.12. претходне године _____ (ред. бр. 4+5-6)	407	3662	420		459		498		511		524	1536	550	2126
8.	Испр. мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у тек. год. пов.	408		421		460		499		512		525		551	
9.	Испр. мат. зн. гр. и пр. рач. пол. у тек. год. смањење	409		422		461		500		513		526		552	
10	Кор. поч. ст. на дан 01.01. тек. год. _____ (ред. бр. 7+8-9)	410	3662	423		462		501		514		527	1536	553	2126
11	Укупна повећ. у тек. години	411		424		463		502		515		528	222	554	
12	Укупна смањ. у тек. години	412		425		464		503		516		529		555	222
13	Ст. на дан 31.12. тек. год. (ред. бр. 10+11-12)	413	3662	426		465		504		517		530	1758	556	1904

Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС

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

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

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

СТАТИСТИЧКИ АНЕКС
за 2011. годину

I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

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

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

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол.4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална улагања				
	1.1. Стање на почетку године	606			
	1.2. Повећ. (набавке) у току год.	607		xxxxxxxx	
	1.3. Смањења у току године	608		xxxxxxxx	
	1.4. Ревалоризација	609		xxxxxxxx	
	1.5. Стање на крају године (606+607-608+609)	610			
02	2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	8360	5363	2997
	2.2. Повећ. (набавке) у току год.	612		xxxxxxxx	
	2.3. Смањења у току године	613		xxxxxxxx	146
	2.4. Ревалоризација	614		xxxxxxxx	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	8360	5509	2851

IV СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	623	3662	3662
	у томе: страни капитал	624		
309	7. Остали основни кап.	632		
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	3662	3662

V СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	634	3662	3662
део 300	1.2. Номинална вред. обичних акција-укупно	635	3662	3662
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	636		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција – укупно	637		
300	3. СВЕГА – номинална вредност акција (635+637=623)	638	3662	3662

VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АО П	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639<=016)	639	43	6
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	447	360
део 228	3. Потраживања у току године од друштва за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	641		
27	4. Порез на додатну вредност – претходни порез (годишњи износ по пореским пријавама)	642		
43	5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	643		42
450	6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	255	377
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	37	128
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	70	106
		648		
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	649		
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	852	1019

VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	39	53
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	652	362	377
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	44	227
522, 523, 524 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брuto) по основу уговора	654		
526	5. Трош. накн. чл. управ. и надзор. одбора (брuto)	655		
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	69	167
53	7. Трошкови производних услуга	657	46	46
533, део 540 и део 525	8. Трошкови закупнина	658		
540	11. Трошкови амортизације	661	146	146
552	12. Трошкови премија осигурања	662		
553	13. Трошкови платног промета	663	10	14
554	14. Трошкови чланарина	664		
555	15. Трошкови пореза	665		26
556	16. Трошкови доприноса	666		
562	17. Расходи камата	667		
део 579	20. Расходи за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	670		
	21. Контролни збир (од 651 до 670)	671	716	1056

VIII ДРУГИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
60	1. Приходи од продаје робе	672	25	117
640	2. Приходи од премија, субвенц., дотац., регреса, компен. и повраћ. пор. дажбина	673		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	675	726	585
део 660, део 661, 662	6. Приходи од камата	677		
	9. Контролни збир (672 до 679)	680	751	702

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

Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

-у хиљадама динара

П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ Текућа година	Износ претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	759	1176
I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)			
1.Продаја и примљени аванси	302		
2. Примљене камате из пословних активности	303		
3.Остали приливи из редовног пословања	304	759	1176
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	760	1174
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	229	227
2.Зараде,накнаде зарада и ост. лични расходи	307	475	880
3.Плаћене камате	308		
4.Порез на добитак	309		
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	56	67
III.Нето прилив готовине из пословних активности(I-II)	311		2
IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)	312	1	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313		
I. Приливи готовине из активности инвестирања(1 до 5)			
1.Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2.Продаја нематеријалних улагања,некретнина,постројења,опреме и биолошких средстава	315		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		
4.Примљене камате из активности инвестир.	317		
5.Примљене дивиденде	318		
II.Одливи готовине из активности инвестирања(1 до 3)	319		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина,	321		

постројења, опреме и биолошких средстава			
3.Остали финансијски пласмани(нето одливи)	322		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	323		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања(II-I)	324		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	325		
I. Прилив готовине из активности финансирања (1-3)			
1.Увећање основног капитала	326		
2.Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		
3.Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329		
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2.Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331		
3.Финансијски лизинг	332		
4.Исплаћене дивиденде	333		
III.Нето прилив готовине из активности финансирања(I-II)	334		
IV.Нето одлив готовине из активности финансирања(II-I)	335		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	759	1176
Д.СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	760	1174
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)	338		2
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)	339	1	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	2	
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341	1	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342	1	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)	343	1	2

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

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

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

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

Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

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

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

Напомене су урађене коректно.

Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Потреба сагледавања накнадних догађаја.

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

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

Нека од тих питања посебно су значајна.

До дана окончања рада на ревизији годишњег рачуна за 2011. годину у пословном животу Друштва, није настао значајнији пословни догађај који би могао да утиче на реалност финансијских извештаја састављених на дан 31. децембра 2011. године, те су према сазнању ревозора ови извештаји веродостојни.

И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ

ЗАКЉУЧАК

Општи статус Клијента.

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

Тачност, истинитост и објективност финансијских извештаја.

У ревизији тачности, исправности и документованости пословних догађаја који су унети у пословне књиге и били основ за израду финансијских извештаја за пословну 2011. годину, а на бази УЗОРКА, нисмо нашли књижење или друга евидентирања која би требало исправљати и у вези с тим мењати или допуњавати финансијске извештаје које смо ревидовали.

Обрачуни у књиговодству.

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

Финансијски извештаји.

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

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

Београд, 27. јун 2012. године

❖ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ „SREDNJI BANAT“ AD SEČANJ

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE:

(u hiljadama RSD)

AKTIVA:	31.12.2011.	31.12.2010.
UKUPNA AKTIVA:	2.895	3.005
Stalna imovina	2.851	2.997
Neuplaćeni, upisani kapital		
Goodwill		
Nematerijalna ulaganja		
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	2.851	2.997
Nekretnine postrojenja i oprema		
Investicione nekretnine	2.851	2.997
Biološka sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani		
Učešća u kapitalu		
Ostali dugoročni fin. plasmani		
Obrtna imovina	44	8
Zalihe		
Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	44	8
Potraživanja	43	6
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1	2
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja		
Odložena poreska sredstva		
Poslovna imovina	2.895	3.005
Gubitak iznad visine kapitala		
Vanbilansna aktiva		

(u hiljadama RSD)

PASIVA:	31.12.2011.	31.12.2010.
UKUPNA PASIVA:	2.895	3.005
Kapital:	1.904	2.126
Osnovni kapital	3.662	3.662
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve		
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređena dobit		
Gubitak	1.758	1.536
Otkupljene sopstvene akcije		
Dugoročna rezervisanja i obaveze	991	879
Dugoročna rezervisanja		
Dugoročne obaveze		

	Dugoročni krediti		
	Ostale dugoročne obaveze		
	Kratkoročne obaveze	991	879
	Kratkoročne finansijske obaveze	474	474
	Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		
	Obaveze iz poslovanja	447	360
	Ostale kratkoročne obaveze	50	25
	Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	20	20
	Obaveze po osnovu poreza na dobitak		
	Odložene poreske obaveze		
	Vanbilansna pasiva		

BILANS USPEHA NA DAN 31.12.2011. GODINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2011.	31.12.2010.
Poslovni prihodi:	751	702
Prihodi od prodaje	25	117
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		
Ostali poslovni prihodi	726	585
Finansijski prihodi		
Ostali prihodi		
Poslovni rashodi	972	1.1143
Nabavna vrednost prodate robe		
Troškovi materijala	39	55
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	475	771
Troškovi amortizacije i rezervisanja	146	146
Ostali poslovni rashodi	312	171
Finansijski rashodi		
Ostali rashodi		
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	(221)	(441)
NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA		
DOBITAK (GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA	(221)	(441)
POREZ NA DOBITAK		
Poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda		
Isplaćena lična primanja poslodavcu		
NETO DOBITAK (GUBITAK):	(221)	(441)
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica		
ZARADA PO AKCIJI		
1. Osnovna zarada		
2. Umanjena zarada po akciji		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2011.	31.12.2010.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	759	1.176
Prodaja i primljeni avansi		
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	759	1.176
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	760	1.174
Isplate dobavljačima i dati avansi	229	227
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	475	880
Plaćene kamate		
Porez na dobitak		
Plaćanja na osnovu ostalih javnih prihoda	56	67
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		2
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	1	
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate i aktivnosti investiranja		
Primljene dividende		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		
Ostali finansijski rashodi		
Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Neto odlivi gotovine iz iz aktivnosti investiranja		
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Otkup sopstvenih akcija i udela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze		
Finansijski lizing		
Isplaćene dividende		
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		
SVEGA PRILIVI GOTOVINE		2
SVEGA ODLIVI GOTOVINE	1	
NETO PRILIV GOTOVINE		2
NETO ODLIV GOTOVINE	1	

Gotovina na početku obračunskog perioda		
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	1	2

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU:

(u hiljadama RSD)

POZICIJA	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu HoV
Stanje na 01.01. prethodne godine	3.662						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine	3.662						
Ukupna povećanja u prethodnoj godini							
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini							
Stanje na dan 31.12 prethodne godine	3.662						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine	3.662						
Ukupna povećanja u tekućoj godini							
Ukupna smanjenja u tekućoj godini							
Stanje na dan 31.12 tekuće godine	3.662						

POZICIJA	Nerealizovani gubici po osnovu HoV	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkupljene sopsvene akcije	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na 01.01. prethodne godine			1.536		2.126	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine			1.536		2.126	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini						
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini					222	
Stanje na dan 31.12 prethodne godine			1.536		2.126	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine			1.536		2.126	
Ukupna povećanja u tekućoj godini			222			
Ukupna smanjenja u tekućoj godini					222	
Stanje na dan 31.12 tekuće godine			1.758		1.904	

SREDNJI BANAT AD

SECANJ

zda Karadjordja 74

Maticni broj 08057583

Sifra delatnosti 4611

Vo

Broj: 02-1/2012

Datum : 25.02.2012

N A P O M E N A UZ FINANSISKI IZVESTAJ

« Srednji Banat » AD Secanj je nastao kao rezultat udruzenih poljoprivrednih preduzeca opstine Secanj koje cini 10 naseljenih mesta.

Prva udruzivanja svih zadruga ostvorena su avgusta 1973. godine, da bi donosenjem ZUR-a 1976. godine se konstituisali u PIP « Srednji banat » koji je uspesno radio do 1991 godine.

Tada u skladu sa Yakonom o preduzecima pet poljoprivrednih preduzeca osniva takozvano mesovito preduzece « Srednji banat » Secanj iz koga 2000-te godine preregistracijom u Privrednom sudu Zrenjanin konstituise se sadasnji oblik pod nazivom « Srednji banat » AD Secanj.

OSNOVNI PODACI

-Datum osnivanja 31.03.1991 godine

- Maticni broj ; 08057583

-PIB 101356256

Broj resenja upisa u sudski registar : bd 33792/06

-Direktor : VUKOJE DANILO

- Osnovna delatnost: Posredovanje u prodaji poljoprivrednih proizvoda. Zivih zivotinja tekstilnih sirovina i poluproizvoda.

-Sifra delatnosti : 4611

-Broj radnika :1

Napomena>: Nakon transpormacije drustvenog kapitala u skladu sa ugovorom o kupoprodaji drustvenog kapitalametodom javne aukcije zakljucenim izmedju Agencije za privatizaciju i kupca «Miro Popara» DOO od 17.09.2008 godine emitovane akcije su isimiluvane sa postojećim evidentirane u informacionom sistemu Centralnog registra 26.04.2010.

PRIKAZIVANJE I OBELODAVIVANJE
 PODATAKA U BILANSU USPEHA ZA
 2011

KOLONA 4 NAPOMENA BR. 1

PRIHODI OD PRODAJE	2010	2011
PRIHODI OD USLUGA	117	25
PRIHODI OD ZAKUPNINE	585	751

POSLOVNI RASHODI

Napomena br. 2

Troskovi materijala	2	39
Triskovi goriva i elektricne ener.	53	

TROSKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I
 OSTALIH LICNIH RASHODA

-Troskovi zarada bruto	420	405
-troskovi poreza i doprinosa	184	21
-Ostali licni rashodi	129	94
-solidarna pomoc	17	29
-jubilarna nagrada	21	14

Amortizacija	146	146
--------------	-----	-----

OSTALI POSLOVNI RASHODI

-Troskovi PTT usluga	46	46
-Naknada za br. Diler. Delatnost	78	80
-Provizija	15	10
-Taksa za istaknutu firmu	26	20
-Ostali nepomenuti troskovi	6	68

GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA

PRIHODI	702	726
RASHODI	1143	972

BILANS STANJA

STALNA IMOVINA NEKRETNINE I POSTROJENJE

-Gradjevinsko zemljiste	81	81
-Zgrada	2890	2744
-Kotlarnica	26	26

OBRтна IMOVINA POTRAZIVANJE OD KUPACA

-Kultur. Prosv. Zajed. Secanj	2	1
-Srpska rad, stranka Zemun	2	5
-Tekuci racun	2	1
Skupstina opstine Secanj	2	
-G-17 plus		7
-Demokratska stranka		14
-Napredna stranka		16

POSLOVNA IMOVINA

Osnovna sredstva	3143	2997
Obrtna imovina	8	8

OSNOVNI KAPITAL

-« Bratstvo i jedinstvo'» Neuzina	248	248
« Zelengora» Sutjeska	278	278
« Miro Popara « Secanj	1854	1854
«Banatska Dubica» Banatska Dubica	166	166
SUS farma Zrenjanin	228	228
«Ratar» Jasa Tomic	150	150
«Grmec» Krajisnik	141	141
« Srednji banat « Secanj	44	44
Varga Bezika	109	109
Vukovic Vidak	39	39
Vukoje Danilo	182	182
Govedarica Slobodan	109	109
Mandic Ljila	110	110
Akciski fond	1	1
Drustvene rezerve	3	3

3662 ✓

3662 ✓

KRATKOROCNE OBAVEZE DOBAVLJACI

«Telekom « Srbija	8	8
«Elektroprivreda»	19	33
«JKP « Secanj» Secanj	252	300
STR «Cuperak « Secanj	12	-
STR Kopija Zrenjanin	37	37
Transpetrol Secanj	2	2
Broker Voj. Banka	18	42
Servis line krone Zrenjanin	12	12

NETO I DOPRINOSI

Neto zarada	5	23
Doprinosi i porezi	14	22
Putni troškovi	6	-

TAKSA NA FIRMU

20 20

OBAVEZA ZA KRATKORACNE KREDITE

«Miro Popara» Secanj 474 474

PASIVA

-KAPITAL	2126	1904
-DUGOROCNA REZERVISANJA	879	991

USVOJENE I PRIMENJIVANE RACUNOVODSTVENE POLITIKE PO MRS 1.



❖ IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podaci relevantni za procenu stanja imovine društva:

1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva:

Društvo trenutno ima jednog zaposleno radnika koji je istovremeno i odgovorno lice, nema viziju nekog napretka u budućem periodu. Ne obavlja delatnost za koju je registrovano, već je poslovanje svedeno na minimum i u ozbiljnom pitanju opstanka.

1.2. Prikaz rezultata poslovanja društva:

Preduzeće nije imalo jasno definisane zadatke, niti trenutno ima neku viziju poslovanja, tako da je jako teško govoriti o rezultatima poslovanja društva.

1.3. Finansijsko stanje u kome se društvo nalazi:

Finansijska situacija u kojoj se društvo nalazi je vrlo teška, jer društvo ostvaruje prihod samo od izdavanja poslovnih prostorija u zakup, što je nedovoljno za pokriće osnovnih troškova, što je i razlog što je društvo poslovalo sa gubitkom.

1.4. Podaci o relevantnim podacima za procenu stanja imovine društva:

1.4.1. STALNA IMOVINA

(000 din.)	2011.	2010.	Index 2011/2010
Nepokretnosti, postrojenja i oprema	2.851	2.997	0.95
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	/
UKUPNO STALNA IMOVINA	2.851	2.997	0.95

1.4.2. POSLOVNA IMOVINA

(000 din.)	2011.	2010.	Index 2011/2010
Stalna imovina	2.851	2.997	0.95
Obrtna imovina	44	8	5.5
1) zalihe	/	/	/
2) potraživanja	43	6	7.17
3) potr.za više pl. porez na dobit	/	/	/
4) kratk. finans. plasmani	/	/	/
5) gotovina i got. ekvivalenti	1	2	0.5
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	2.895	3.005	0.96

1.4.3. KAPITAL

(000 din.)	2011.	2010.	Index 2011/2010
Osnovni kapital	3.662	3.662	1
Rezerve	/	/	/
Revalorizacione rezerve	/	/	/
Neraspoređena dobit	/	/	/
Gubitak	1.758	1.536	1.14
Otkupljene sopstvene akcije	/	/	/
UKUPNI KAPITAL	1.904	3.005	0.63

2. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

2.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

S obzirom da je društvo „Sveti Nikola“ doo Sečanj većinski vlasnik, planiran je otkup akcija od sitnih akcionara, promena pravne forme društva, a do kraja 2012. godine i pripajanje društva većinskom vlasniku.

2.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

Po Zakonu o privrednim društvima, potrebno je izvršiti usaglašavanje osnovnih akata i organa društva.

2.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Nema.

3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Nije bilo značajnih poslovnih događaja nakon izrade finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

Nema.

5. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Nema.

❖ SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

Razlog sticanja sopstvenih akcija:	ZAKON O SVOJINSKOJ TRANSFORMACIJI
Broj stečenih sopstvenih akcija:	44
Procenat stečenih sopstvenih akcija:	1,20%
Nominalna vrednost sopstvenih akcija:	1.000,00 RSD
Imena lica od kojih su akcije stečene:	/
Iznos koji je isplaćen po osnovu sticanja sopstvenih akcija, odnosno naznaka da su stečene bez naknade:	/
Ukupan broj sopstvenih akcija:	44

❖ IZJAVA ODGOVORNIH LICA

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

Danilo Vukoje, član izvršnog odbora

Srednji banat a.d. Sečanj

❖ IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

Danilo Vukoje, član izvršnog odbora

Srednji banat a.d. Sečanj

„SREDNJI BANAT“ AD
S E Č A N J
Dana: 30.06.2012. godina

Na osnovu člana 329. Zakona o privrednim društvima (Sl.gl. RS“ broj 36/2011 i 99/2011) skupština društva SREDNJI BANAT AD ZA OBAVLJANJE TRGOVINSKIH, RAZVOJNIH POSLOVA I POSLOVNIH USLUGA, SEČANJ na sednici održanoj dana 30.06.2012. godine donosi

ODLUKU
O USVAJANJU FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA DRUŠTVA I IZVEŠTAJA NEZAVISNOG
REVIZORA ZA 2011. GODINU

Usvaja se Finansijski izveštaj društva : **SREDNJI BANAT AD ZA OBAVLJANJE TRGOVINSKIH, RAZVOJNIH POSLOVA I POSLOVNIH USLUGA, SEČANJ** za 2011. godinu , kao i izveštaj nezavisnog revozora – preduzeća „Revizija“ doo Beograd o finansijskom izveštaju za 2011.godinu.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Odluku registrovati i objaviti u skladu sa Zakonom.

Presednik Skupštine
Škorić Borislav, dip.ing.polj.

„SREDNJI BANAT“ AD
S E Č A N J
Dana: 26.09.2012. godina

U skladu sa članom 11. Pravilnika o bližim uslovima i postupku prijema, kontrole, registracije, obrade i objavljivanja finansijskih izveštaja, načinu vođenja i sadržini registra finansijskih izveštaja i podataka o bonitetu pravnih lica i preduzetnika, kao i o davanju podataka iz tih izveštaja , a u skladu sa rokom utvrđenim članom 31. Zakona o računovodstvu i reviziji , zakonski zastupnik društva SREDNJI BANAT AD ZA OBAVLJANJE TRGOVINSKIH, RAZVOJNIH POSLOVA I POSLOVNIH USLUGA, SEČANJ daje sledeću :

I Z J A V U

Da **nije doneta ODLUKA** o pokriću gubitka po redovnom godišnjem finansijskom izveštaju za 2011. godinu u iznosu od 221.333,42 dinara

Zakonski zastupnik

Vukoje Danilo