



Република Србија
Агенција за привредне регистре

Регистар финансијских извештаја
и података о бонитету



RUDNIK OLOVA I CINKA GROT AKCIONARSKO DRUŠTVO VRANJE, KRIVA FEJA

17288261

103946907

VRANJE

KRIVA FEJA

17543

KRIVA FEJA

BB

2011.

7.

2011.

0

3003961747023 - LJILJANA VELJKOVI

VRANJE

PRVONE KA

6

E-mail m.agencija@horizont.co.rs

062 / 785 - 076

MILAN

GRUJI

2607953720050

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
17288261 Maticni broj	Sifra delatnosti	103946907 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **RUDNIK OLOVA I CINKA GROT AKCIONARSKO DRUŠTVO VRANJE, KRIVA FEJA**

Sediste : **KRIVA FEJA, KRIVA FEJA BB**

BILANS STANJA



7005009638240

na dan **31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		427783	477699
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		104602	113226
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		323181	364473
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		323174	364466
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008		7	7
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		245299	223775
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		53263	57346
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		192036	166429
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		28790	5603
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		1387	0
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		1185	1185
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		72157	75573

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		88517	84068
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		673082	701474
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		673082	701474
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		378937	351655
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		290120	290120
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		88817	61535
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		291786	347460
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		71163	110526
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		70974	110353
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		189	173
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		220623	236934
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		105329	140249
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		80633	78199
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		34661	17706
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		0	780

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		2359	2359
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		673082	701474
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik					
17288261	[] [] [] [] [] [] [] []	103946907			
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB			
Popunjiva Agencija za privredne registre					
750	[]	[] [] [] [] [] [] [] []			
1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26			
Vrsta posla					

Naziv : **RUDNIK OLOVA I CINKA GROT AKCIONARSKO DRUŠTVO VRANJE, KRIVA FEJA**

Sediste : **KRIVA FEJA, KRIVA FEJA BB**

BILANS USPEHA



7005009638257

u period **01.01.2011 do 31.12.2011**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		637648	454671
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		623864	458552
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		5175	0
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		0	10202
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		8609	6321
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		599606	408044
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		4037	2008
51	2. Troskovi materijala	209		249070	190752
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		143114	112769
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		43271	33859
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		160114	68656
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		38042	46627
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		17459	3502
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		17336	10712
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		2551	5716
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		10608	6641
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		30108	38492
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		30108	38492
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		2826	2931
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		27282	35561
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	...Â. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
17288261 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	103946907 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : RUDNIK OLOVA I CINKA GROT AKCIONARSKO DRUŠTVO VRANJE, KRIVA FEJA

Sediste : KRIVA FEJA, KRIVA FEJA BB

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005009638264

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prodaja i primljeni avansi	301	737914	451303
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	302	727755	441514
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	303	0	15
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	10159	9774
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)			
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	305	681675	288918
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	306	530420	161295
3. Placene kamate	307	141114	110432
4. Porez na dobitak	308	0	4804
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	309	4995	0
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	5146	12387
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)			
311			
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)			
312			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)			
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	313	78	0
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... ^Å kih sredstava	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... ^Å kih sredstava	315	59	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	19	0
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)			
319			
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... ^Å kih sredstava	321	0	177831
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)			
323			
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)			
324			

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	0	17972
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	0	17972
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	59733	0
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	59717	0
3. Finansijski lizing	332	16	0
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	17972
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	59733	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	737992	469275
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	741408	466749
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	2526
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	3416	0
...Âˆ. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	75573	75212
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	0	2165
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	72157	75573

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
17288261 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	103946907 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : RUDNIK OLOVA I CINKA GROT AKCIONARSKO DRUŠTVO VRANJE, KRIVA FEJA

Sediste : KRIVA FEJA, KRIVA FEJA BB

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005009638288

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)
			AOP		AOP		AOP		
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	290120	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	290120	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	290120	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	290120	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	290120	426		439		452	

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

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	25974	518		531		544	316094
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	25974	521		534		547	316094
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	35561	522		535		548	35561
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	61535	524		537		550	351655
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	61535	527		540		553	351655
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	27282	528		541		554	27282
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	88817	530		543		556	378937

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

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
17288261 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	103946907 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **RUDNIK OLOVA I CINKA GROT AKCIONARSKO DRUŠTVO VRANJE, KRIVA FEJA**

Sediste : **KRIVA FEJA, KRIVA FEJA BB**

STATISTICKI ANEKS



7005009638271

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	184	150

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	113226	0	113226
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	8624	XXXXXXXXXXXXX	8624
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	104602	0	104602
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	492674	128201	364473
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	2147	XXXXXXXXXXXXX	2147
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	43439	XXXXXXXXXXXXX	43439
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	451382	128201	323181

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	40005	43511
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618	9427	4252
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	3831	9583
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	53263	57346

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	290120	290120
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	290120	290120

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	29012000	29012000
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	290120	290120
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	290120	290120

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	24659	1561
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	105329	140249
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	73175	68232
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	493872	451614
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	70100	54562
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	10225	7862
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	18335	13357
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	172	0
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	2217	2106
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	798084	739543

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	53859	45605
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	98660	75781
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	21928	16991
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	1062	2787
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	21464	17210
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	111498	25653
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660	96522	4761
540	11. Troškovi amortizacije	661	43271	33859
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	1752	1571
553	13. Troškovi platnog prometa	663	1017	1365

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	27	143
555	15. Troškovi poreza	665	21805	16978
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	6191	4804
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	1168	0
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	250	0
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	480474	247508

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	4058	5025
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	19	15
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	4077	5040

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

RUDNIK OLOVA I CINKA GROT AKCIONARSKO DRUŠTVO
VRANJE, KRIVA FEJA

3.000,00

840-29775845-87

09-17288261

, 25, 11000



Република Србија
Агенција за привредне регистре



РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПОДАТАКА О
БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И
ПРЕДУЗЕТНИКА

"ГРОТ" А.Д.
РУДНИК ОЛОВА И ЦИНКА

8100006808753

Број предмета ФИ 92516-1/2012
Датум 26.03.2012

Бр. 529 / 09-04 2012 год.
КРИВА ФЕЈА



ПОТВРДА О РЕГИСТРАЦИЈИ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2011. ГОДИНУ

за
RUDNIK OLOVA I CINKA GROТ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО VRANJE KRIVA FEJA

назив правног лица

//, Крива Феја
седиште правног лица

Привредна друштва и задруге
група обвезника

17288261
матични број

729
шифра делатности

103946907
ПИБ

Јодаци о обвезнику на дан 31.12.2011. године:

Јуно пословно име: RUDNIK OLOVA I CINKA GROТ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО VRANJE,
KRIVA FEJA,

Шифра делатности: 729

Величина за 2011. год.: Средњи

редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину примљен је у Агенцији за привредне
регистре - Регистру финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника на
дан 29.02.2012. године

предметни финансијски извештај је евидентиран на дан 13.03.2012 под бројем ФИ 92516-1/2012 и
регистрован 26.03.2012 са следећом садржином:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	427783	477699
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	104602	113226
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	323181	364473
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	323174	364466
3. Biološka sredstva	008	7	7
B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012	245299	223775
I. ZALIHE	013	53263	57346
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	192036	166429
1. Potraživanja	016	28790	5603
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	1387	0
3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	1185	1185
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	72157	75573
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	88517	84068
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022	673082	701474
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	673082	701474
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	378937	351655
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	290120	290120
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	88817	61535
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	291786	347460
II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113	71163	110526
1. Dugoročni krediti	114	70974	110353
2. Ostale dugoročne obaveze	115	189	173
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	220623	236934
3. Obaveze iz poslovanja	119	105329	140249
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	80633	78199
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	34661	17706
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	0	780
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	2359	2359
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124	673082	701474

БИЛАНС УСПЕХА у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	637648	454671
1. Prihodi od prodaje	202	623864	458552
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	5175	0
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	0	10202
5. Ostali poslovni prihodi	206	8609	6321

0204318584000007

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	599606	408044
1. Nabavna vrednost prodane robe	208	4037	2008
2. Troškovi materijala	209	249070	190752
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	143114	112769
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	43271	33859
5. Ostali poslovni rashodi	212	160114	68656
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	38042	46627
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	17459	3502
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	17336	10712
VII. OSTALI PRIHODI	217	2551	5716
VIII. OSTALI RASHODI	218	10608	6641
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA(213-214+215-216+217-218)	219	30108	38492
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	30108	38492
1. Poreski rashod perioda	225	2826	2931
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	27282	35561

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	737914	451303
1. Prodaja i primljeni avansi	302	727755	441514
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	0	15
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	10159	9774
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	681675	288918
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	530420	161295
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	141114	110432
3. Plaćene kamate	308	0	4804
4. Porez na dobitak	309	4995	0
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	5146	12387
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	56239	162385
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	78	0
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	59	0
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	19	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	0	177831
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	0	177831
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323	78	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	0	177831
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	0	17972
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	0	17972
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	59733	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	59717	0
3. Finansijski lizing	332	16	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	17972

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	59733	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	737992	469275
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	741408	466749
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	2526
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	3416	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	75573	75212
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342	0	2165
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 + 340 + 341 - 342)	343	72157	75573

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Опис	АОП	Износ
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	401	290120
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	404	290120
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	407	290120
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	410	290120
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	413	290120
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	505	25974
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	508	25974
Ukupna povećanja u prethodnoj godini - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	509	35561
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	511	61535
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	514	61535
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	515	27282
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	517	88817
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	544	316094

Опис	АОП	Износ
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine (red.br. 1+2-3) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8- 9+10-11-12)	547	316094
Ukupna povećanja u prethodnoj godini - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	548	35561
Stanje na dan 31.12. prethodne godine (red.br. 4+5-6) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	550	351655
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine (red.br. 7+8-9) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8- 9+10-11-12)	553	351655
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	554	27282
Stanje na dan 31.12. tekuće godine (red.br. 10+11-12) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	556	378937



СТАТИСТИЧКИ АНЕКС за 2011. год.

I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	601	12	12
2. Ознака за величину (ознака од 1 до 3)	602	2	2
3. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	603	2	2
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (ceo број)	605	184	150

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

- у хиљадама динара

Опис	АОП	Бруто	Исправка	Нето (кол. 4-5)
1.1. Станје на почетку године - нематеријална улагања	606	113226	0	113226
1.3. Смањења у току године - нематеријална улагања	608	8624	0	8624
1.5. Станје на крају године (606+607-608+609) - нематеријална улагања	610	104602	0	104602
2.1. Станје на почетку године - некретнине постројења, опрема и биолошка средства	611	492674	128201	364473
2.2. Повећање (набавке) у току године - некретнине постројења, опрема и биолошка средства	612	2147	0	2147
2.3. Смањење у току године - некретнине постројења, опрема и биолошка средства	613	43439	0	43439
2.5. Станје на крају године (611+612-613+614) - некретнине постројења, опрема и биолошка средства	615	451382	128201	323181

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Zalihe materijala	616	40005	43511
3. Gotovi proizvodi	618	9427	4252
6. Dati avansi	621	3831	9583
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	53263	57346
1. Akcijski kapital	623	290120	290120
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	290120	290120
1.1. Broj običnih akcija	634	29012000	29012000
1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	290120	290120
3. SVEGA - nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	290120	290120
1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	24659	1561
2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	105329	140249
4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	73175	68232
5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	493872	451614
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	70100	54562
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	10225	7862
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	18335	13357
10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (potražni promet bez početnog stanja)	648	172	0
11. Obaveze za PDV. (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	2217	2106
12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	798084	739543
1. Troškovi goriva i energije	651	53859	45605
2. Troškovi zarade i naknade zarada (bruto)	652	98660	75781
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	21928	16991
4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	1062	2787
6. Ostali lični rashodi i naknade	656	21464	17210
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	111498	25653
10. Troškovi istraživanja i razvoja	660	96522	4761
11. Troškovi amortizacije	661	43271	33859
12. Troškovi premija osiguranja	662	1752	1571
13. Troškovi platnog prometa	663	1017	1365
14. Troškovi članarina	664	27	143
15. Troškovi poreza	665	21805	16978
18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	6191	4804
19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	1168	0
20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	250	0
21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	480474	247508
1. Prihodi od prodaje robe	672	4058	5025
6. Prihodi od kamata	677	19	15
9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	4077	5040

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2011. ГОДИНУ

У саставу редовног годишњег финансијског извештаја за 2011. годину, обвезник је доставио Напомене уз финансијски извештај, које су објављене у форми скенираног документа на интернет страници Агенције за привредне регистре (www.apr.gov.rs) – „Финансијски извештаји и бонитет“ – „Објављивање финансијских извештаја“.



ВЕЛИЧИНА КОЈА СЕ ПРИМЕЊУЈЕ У 2012. ГОДИНИ	
На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја за 2011. год. обвезник се исправно разврстао у	2 - Средњи
Величина обвезника утврђена од стране АПР – Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника	2 - Средњи

Правно лице је обавезно да изврши ревизију годишњег финансијског извештаја за 2011. год., у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.


РЕГИСТРАТОР
Ружица Стаменковић



NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Preduzeće „Grot,, a.d. Vranje registrovano je kao akcionarsko društvo 18.12.2008.g. Preduzeće se bavi proizvodnjom koncentrata olova i cinka koji prodaje kupcima u inostranstvu. Do 18.12.2008.g. poslovalo je pod nazivom DP „GROT,,. Preduzeće je 09.12.2008. godine podnelo registracionu prijavu za promenu podataka posle donosenja resenja Trgovinskog suda o izvršenju plana reorganizacije i promene statusa preduzeća, te je od strane Agencije za privredne registre – registra privrednih subjekata doneto resenje br. BD 145263/2008 od 18.12.2008.g., čime je rudnik registrovan kao privredni subjekat pod nazivom ROC „GROT,, AD Kriva Feja.

Poreski identifikacioni broj je 103946907
PDV broj 197027171

Prema kriterijumima za razvrstavanje Zakona o racunovodstvu i reviziji /Sl. list SRJ BR. 46/06. preduzeće je razvrstano u srednje pravno lice. Na dan 31.12.2011. g. sastavilo je finansijski izveštaj uskladjen sa MRS Zakonom o racunovodstvu i reviziji i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona i izabranim i usvojenim racunovodstvenim politikama koje su utvrdjene pravilnikom o racunovodstvu i razunovodstvenim politikama.

N A P O M E N A B R. 1

Prihodi su iskazani po fakturnoj vrednosti za isporuceni koncentrat olova i cinka u trenutku isporuke. Rashodi se pokrivaju iz prihoda obracunskog perioda u kome su nastali.

N A P O M E N A B r. 2

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu na međubankarskom tržištu devliza koji je vazio na dan poslovne promene.

N A P O M E N A Br.3

Zalihe koncentrata olova i cinka iskazane su po neto prodajnoj ceni odnosno vrednost zaliha koncentrata utvrđjena je po prodajnoj ceni preračunatoj u dinare po srednjem kursu na dan 31.12.2011.g.

N A P O M E N A Br. 4

Nekretnine postrojenja i opreme biološka i nematerijalna ulaganja su na dan 01.01.2011. g. iskazana po nabavnoj vrednosti umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

N A P O M E N A Br.5

Osnovni kapital iznosi 290.120.000.00 din /3.423.883,15 EUR/. Vrednost kapitala društva utvrđjena je procenom u stečajnom postupku ta procena cini osnov za upis kapitala po osnovu statusa priznatih stečajnih poverilaca – akcionara koji sticu akcije društva u svemu u skladu sa odredbama plana reorganizacije - varijanta 2.

N A P O M E N A Br. 6

A.D. Posедуje samo obične redovne akcije ima ukupno 29.012.000 komada običnih redovnih akcija nominalne vrednosti od po 10 din. po jednoj akciji.

N A P O M E N A Br.7

Potraživanja od kupaca iz inostranstva su obračunata po srednjem kursu na dan bilansiranja, usled čega je došlo do promene bilansne pozicije.


N A P O M E N A Br. 8

Izradom finansijskog izveštaja za 2011. g. Zatvaranjem klasa prihoda i rashoda uradjen je bilans uspeha i utvrđjena dobit /prikazan u bilansu uspeha za 2011./ g.

Rukovodilac računovodstva



Direktor,



С А Д Р Ж А Ј

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ.....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	4
1. УВОД.....	6
2. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	31
А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	31
Б. БИЛАНС УСПЕХА.....	34
Ц. БИЛАНС СТАЊА.....	41
Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	49
Е. СТАТИСТИЧКИ АНКЕС.....	50
Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	55
Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	57
Х. ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА.....	58
И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ.....	58

А.

РЕВИЗОРСКИ ТИМ:

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

Станица Кањевац,
Овлашћени ревизор

Б.

РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС, број 46/2006 и 111/2009), Међународним стандардима ревизије, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2011. годину, и з ј а в љ у ј е м о:

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

Београд, 02. април 2012. године

ДИРЕКТОР,
Проф. Др. Милоје Кањевац

**РУДНИК ОЛОВА И ЦИНКА
„ГРОТ“ А.Д. ВРАЊЕ
КРИВА ФЕЈА**

В.

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 РУДНИК ОЛОВА И ЦИНАК „ГРОТ“ а.д. Врање, Крива Феја, улица Крива Феја бб.

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

Овом ревизијом обухваћени су финансијски извештаји прописани Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/2006 и 111/2009): Биланс успеха, Биланс стања, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје и Статистички анекс за 2011. годину.

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 Друшва, 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 46/2006 и 111/2009), МЕЂУНАРОДНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ СТАНДАРДИМА И ПРОПИСИМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, ПА У СКЛАДУ СА ТАЧКОМ 27. И 29. МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА РЕВИЗИЈЕ ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Београд, 02. април 2012. године

Професор Др. Милоје Кањевац

1.

У В О Д

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.

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

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

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, те је прихватањем Стандарда, наша земља увела значајне новине у процењивању и вредновању имовине предузећа већ током 2004. године, што из основа мења низ наших законских решење, пре

свега у процењивању вредности имовине, права, обавеза и потраживања.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

а) Амортизације сталних средстава

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

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

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

б) Ненаплаћена потраживања

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

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

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

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

ц) Ограничавање неких издатака

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

д) Донације и дотације

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

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

е) Камате на закашњења у плаћању јавних прихода Држави

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

* * *

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

2. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЊУ

1) Назив и скраћени назив.

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи: РУДНИК ОЛОВА И ЦИНКА "ГРОТ" АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, Врање, Крива Феја, улица Крива Феја бб.

Скраћени назив Друштва гласи: „ГРОТ“ А. Д., Врање, Крива Феја.

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 Врању, Крива Феја, улица Крива Феја бб.

Телефон Клијента је: 017/427-017, а факс: 017/421-404.

3) Оснивање и правно својство.

Друштвено предузеће Рудник олова и цинка „ГРОТ“ Врање је правни следбеник Рудника олова и цинка „Благодат“ Врање који је радио од 1974.-1994. године. ДП „Благодат“ је у периоду од 1995.-2000. године производио и испоручивао концентрат руге РМХК „Трепча“ Звечан. Рудник олова и цинка „ГРОТ“ Врање је регистрован 19.12.2000. године и почео са експлоатацијом руде 2001. године. Друштвено предузеће Рудник олова и цинка „ГРОТ“ Врање је настао издвајањем из састава Холдинга РМХК „Трепча“ Звечан на основу Одлуке о издвајању бр. 2067 од 19.12.2002. године. Оснивач Друштвеног предузећа „ГРОТ“ Врање је РМХК „Трепча“ Звечан друштвеним капиталом у износу од 362.910.618,00 динара. Предузећа је уписано у судски регистар код Трговинског суда у Лесковцу решењем број Фи 779/03 од 12.02.2004. године.

Друштво је усагласило своје пословање и организацију са одредбама Закона о привредним друштвима увођењем у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем број БД 30658/2005 дана 01.07.2005. године. Решењем стечајног Већа Трговинског суда у Лесковцу Ст. бр. 56/05 од 13.07.2005. године покренут је поступак стечаја против ДП Рудник олова и цинка „ГРОТ“ Врање. За стечајног управника именована је Агенција за приватизацију – Центар за стечај кога је заступао стечајни повереник Светозар Обрадовић. У поступку стечаја, стечајни поверилац „ТРЕНД

КОМПАНИ“ ДОО Јагодина поднео је План реорганизације 24.06.2006. године са допуном 05.02.2007. године. На основу одредаба Закона о привредним друштвима, а на основу Решења СТ 62/05 и РО 2/06 и на основу Плана реорганизације (варијанта два) стечајни повериоци као оснивачи-акционари Друштва, дана 19.11.2007. године донели су Одлуку о оснивању затвореног акционарског друштва Рудник олова и цинка „ГРОТ“ Врање. Последња промена у подацима Клијента регистрована је у Агенцији за привредне регистре под бројем БД 109065/2010 од 13.10.2010. године, а у питању је била измена адресе.

Процену вредности Клијента вршио је „CESS MECCON“ Београд, као овлашћена институција. Процењена вредност била је већа од књиговодствене, и иста је унета у књиге Клијента.

4) Статистички подаци.

Клијент послује под Матичним бројем: 17288261, са основном шифром делатности: 0729 – експлоатација руда осталих црних, обојених, племенитих и других метала.

5) Разврставање.

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

6) Статус Клијента.

Клијент је САМОСТАЛНО правно лице и има основаних зависних друштава, али сам није зависно друштво било ког оснивача.

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

У пословној 2011. години, Клијент је пословао као акционарско друштво.

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

Тренутни власнички статус Клијента је:

Укупан број акција29.012.000

а) У поседу Акцијског фонда Републике.....2.397.300

б) У поседу правног лица.....26.614.700

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

Бригу о пословима са акцијама у целини, правно и организационо води Правна служба, а рачуноводство обрачунски део посла. Номинална вредност једне акције износи 10,00 динара.

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

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

Р.бр.	Б а н к е:	Број текућег рачуна:
01.	АЛПХА БАНКА	180-7191210010884-83
02.	КБЦ БАНКА	115-19100-91
03.	БАНКА ИНТЕСА	160-207202-46
04.	ЧАЧАНСКА БАНКА	155-14135-91

Клијент није пословао са банкама које су ликвидирани, односно над којима је покренут поступак ликвидације.

8) Располагање средствима са рачуна.

Располагање средствима са ових рачуна, врши се потписом лица овлашћеног за то, које је депоновало потпис код банака, према картону депонованих потписа код једне, односно осталих банака. На депо картонима је означено да је један потпис довољан за располагање новчаним средствима.

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

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

9) Готовинско пословање.

Клијент готовинско пословање обавља преко једне благајне, која се дневно затвара. Девизну благајну Клијент нема.

Исплата зарада радницима врши се комбиновано и то преко текућих рачуна запослених и преко благајне.

Рачуни Клијента нису били у блокади у 2011. години.

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: 103 946 907, код Пореске управе у Врању. Клијент нема пореског саветника, а обавезе по овом основу прати и обезбеђује извршење руководиоца сектора књиговодства. Обавезе на име ПДВ-а се уредно измирују.

Пријава за ПДВ поднета је надлежној Пореској управи.

Кашњења у плаћању пореза током 2011. године није било.

11) Лизинг и лиценце.

Клијент нема опреме у лизингу, нити има лиценцну зависност.

12) Спољнотрговинско пословање.

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

13) Организација рада и пословања.

Организација рада.

У ревизији финансијских извештаја, општа организација предузећа сагледава се пре свега са аспекта њеног утицаја на праћење процеса рада: међуодносе делова процеса рада, равноправност нивоа означених целина у организацији и, посебно, организација финансијско-рачуноводствене службе и њена улога и позиција; 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.

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

Ниво рачуноводства

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

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система правног лица који обезбеђује податке и

информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају правног лица за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе 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 за економске и књиговодствене послове

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

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

За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговоран је шеф службе.

У служби финансија и рачуноводства су укључени готово сви стручни послови: рачуноводство, план, анализа, 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.

Сва документација по основу које се реализују новчани токови, на основу којих се стварају новчане обавезе и потраживања, пословне промене слива се у рачуноводство. Међутим, са аспекта документарне подлоге за рад рачуноводства, постоје два прилаза: укључивање рачуноводства и у фазе ПРЕ пословног догађаја или САМО ПОСЛЕ насталог пословног догађаја.

Постојеће стање указује на све чешћу појаву укључивања рачуноводства у креирање пословних промена, што има одређене предности и гарантује сигурност у обрачунању резултата.

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

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

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

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

Са становишта ревизије ово су важне информације с обзиром на поузданост и објективност у поступку обелодањивања података о резултатима пословања и пословању.

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, као и да се исти прилагођава потреби рационалне и ефикасне обраде и евидентирања насталих промена.

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

Служба рачуноводства Клијента, предметно груписање извршила је на следећи начин:

ПРЕГЛЕД

ГРУПА НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ У КЊИГОВОДСТВУ

Ред. број	Означавање налога (бројеви, слова или друге ознаке)	Ова група налога означава да се по њима врши књижење по следећим врстама докумената
01.	10	Изводи Алпха банака
02.	11	Извод банка Интеса
03.	13	Благајна
04.	15	Извод КБЦ банке
05.	34	Рачуни трошкова
06.	36	Рачуни магацина
07.	47	Временска разграничења
08.	59	Девизни извод
09.	60	Остало

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 се формирају само у књиговодству, према исправама које су у прилогу налога и одлажу се у књиговодству.

Прилози уз налоге за књижење се везују уз налог, тако да се из налога и прилога види каква је пословна промена настала, ко је исту обрадио и да ли је спроведено књижење.

Бројеви налога за књижење се дају по групама од броја 001 и даље хронолошки. Уобичајено је да се бројем 1 (један) означава налог за књижење почетног стања а даље се налози групишу према датуму, променама у благајни, на текућем рачуну и слично.

14) Организација планирања и праћења планова.

Планирање и сагледавање резултата пословања, одређивање смерница у пословању поверено је служби плана и анализе Друштва, која ову функцију обавља у сарадњи са службом рачуноводства.

Клијент доноси Динамички план производње а на изради планова раде све службе Клијента.

15) Опремљеност и савременост вођења пословања.

Клијент поседује рачунаре и више штампача. Путем наведене опреме се све пословне промене дневно ажурирају. Клијент поседује интегрални програм за обраду података.

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

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

Налози за књижење се дају у књиговодству и интегрално у обради делова рада.

У постојећем начину организације информациони систем јесте јединствен у програмском смислу а физички, подаци се обједињавају између књиговодства и делова процеса рада где се такође врши обрада података на крају обрачунских периода. Исправност налога се проверава непосредним увидом у налог и контролом финансијске равнотеже.

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

16) 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.

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

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.

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

Клијент је производно правно лице, које обавља производњу. Објекти који се користе у пословању, власништво су Клијента. Клијен нема малопродајне објекте.

18) 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.

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

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

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

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

Клијент је, на дан 31.12.2011. године имао просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца укупно 184 запослених радника.

У односу на 2010. годину, број радника на дан 31.12.2011. године се повећао за 34 запослена радника, односно за 22,67%.

19) 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.

20) 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 су јавне исправе и имају карактер јавних књига.

У складу са МРС, пословне књиге 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 штампа све пословне књиге, главну књигу и аналитике, дневни, закључни лист и све дуге пословне књиге, повезује и чува у предвиђеним роковима.

Поред ова два начина, пословне књиге се преносе и на медије за трајно чување, на дискове, чиме се обезбеђује трајност архивирања.

21) Интерне и екстерне контроле пословања.

Интерна контрола код Клијента је организована. Клијент је Правилником о рачуноводству од 14.04.1998. године регулисао начин вршења интерне контроле тако што „контролу законитости пословне промене и исправности књиговодствене исправе врши руководицац службе рачуноводства „ (члан 9. наведеног Правилника).

Сваки документ контролише руководицац сектора из ког документ потиче, а код предаје тог документа рачуноводству исти још једном контролишу овлашћена лица у рачуноводству. Суштински послови интерне контроле код Клијента су поступци које обављају радници у оквиру прописаних процедура и технологија рада.

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

Током 2011. године није било екстерних контрола, по предмету обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност.

22) 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.

Клијент је у складу са напред наведеним ускладио акт о рачуноводству усвајањем ПРАВИЛНИКА О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА од стране Управног одбора дана 30.05.2008. године, у свему сагласним са Статутом РУДНИКА ОЛОВА И ЦИНКА „ГРОТ“ Враће и Законом о рачуноводству и ревизији.

Клијент је искористио могућност избора да Рачуноводствене политике, утврди Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ према његовим потребама, утврди начин припреме, презентације и обелодањивања финансијских извештаја.

У том контексту, Клијент је утврдио организацију рачуноводственог система, дефинисао пословне књиге, рачуноводствене исправе интерне рачуноводствене контроле, усклађивање пословних књига и пописа, а затим и рачуноводствене политике, постројења и опрему, кроз поступак признавања, вредновања и процењивања имовине, обавеза и капитала, прихода и расхода. Посебно су дефинисани:

- основна средства,
- основни поступак и метод за амортизацију некретнина, постројења и опреме,
- залихе,
- краткорочна потраживања и пласмани,
- приходи и расходи,
- трошкови позајмљивања,
- финансијске обавезе и
- дугорочна резервисања.

23) Основна средства.

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

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

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

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

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

24) Производња.

Клијент води посебно производно књиговодство.

Класа 9 води се збирно.

Производња у току и готови производи воде се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

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

Материјали за производњу воде се по набавним ценама без пореза на додату вредност.

Обрачун излаза материјала врши се по просечним пондерисаним набавним ценама.

25) Потраживање.

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

Клијент је у 2011. години углавном уредно наплаћивао потраживања од купаца у земљи и иностранству. Потраживања Клијента су валидна, формирана на основу оригиналне документације и извршених продаја. У складу са Правилником, Клијент врши исправку вредности потраживања за које је рок за наплату од 60 дана истекао.

26) Обавезе.

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

Кашњења у измиривању пореских обавеза није било.

Обавезе Клијента односе се на текуће пословање, формирају се на основу оригиналне документације и нису доспеле.

27) 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.

28) Попис имовине, права и обавезе.

За организацију пописа, одговоран је Директор Друштва, а њему председници формираних пописних комисија.

Одлуку о усвајању елабората о попису, са мањковима или/и вишковима доноси Директор Друштва.

Попис се обавља на основу Одлуке о образовању једне или више пописних комисија, благовремено и по облицима имовине, односно права и обавеза које се пописују.

29) Управљање и руковођење.

Статут Клијента је основни акт којим се уређује организација и пословање предузећа са средствима у приватној својини.

Статутарно је регулисана управљачка функција друштва капитала у коме сходно овлашћењима одлуке доносе, свако из свог делокруга рада Скупштина, Управни, Извршни и Надзорни одбор, а Генерални директор је орган пословођења.

Органи управљања, руковођења и контроле код Клијента су:

- Скупштина акционара Друштва, као орган власника,
- Управни одбор, као орган управљања,
- Генерални директор,
- Извршни одбор и
- Надзорни одбор.

Скупштина акционара

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

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

Управни одбор.

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

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

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

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

Надзорни одбор

Овај орган контроле законитости рада, није управљачки, али је представник акционара и његов избор врши Скупштина. Обавезе и права Надзорног одбора стриктно су уређене Законом о привредним друштвима, па правним лицима остаје да овај орган образују само у опцији броја чланова (најмање 3) и лица која ће бити његови чланови.

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

Директор.

Генерални директор Друштва као орган руковођења одговара за свој рад Управном одбору који га бира и разрешава дужности.

29) Односи међу органима.

Скупштина акционара, сходно Статуту, подноси писмене извештаје.

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

Директор одговара Управном одбору за штету коју проузрокује својим радом.

Нижи руководиоци одговарају Директору за обављање послова из свог делокруга.

3. НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА

Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/2006 и 111/2009) прописана је обавеза састављања и објављивања годишњих финансијских извештаја свих правних лица и предузетника за текућу пословну годину са стањем на дан 31. децембар текуће пословне године.

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

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

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

број 84/04...61/07), Закон о порезима на имовину („Службени гласник РС“, број 26/01...78/11), Правилник о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину („Службени гласник РС“, број 139/04 и 27/11) и Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, број 24/01...50/11).

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

Клијент је ПРАВИЛНИКОМ О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА, као јединственим актом обухватио стратегију и начин провођења Закона и МРС-а. Правилник од 30.05.2008. године је донео Управни одбор Друштва.

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.

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

Правилник садржи укупно 31. члан којима се регулишу:

- циљеви и организација рачуноводства,
- пословне књиге и књиговодствене исправе,
- контрола законитости и исправности књиговодствених исправа, рокови и начин чувања рачуноводствених извештаја и докумената,
- пописи, обрачун амортизације, исправка вредности потраживања,
- вредновање имовине, залиха материјала, готових производа, полупроизвода,
- утврђивање и евидентирање трошкова пословања,

- одговорност за састављање и обелодањивање рачуноводствених извештаја и

- прелазне и завршен одредбе.

Основним одредбама Правилника утврђено је да се организација рачуноводства врши ради утврђивања резултата пословања, праћења стања и промена на имовини, капиталу и обавезама, као и вршења рачуноводственог надзора.

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

Правилником је регулисано да се за пословне јединице на територији Републике Србије воде евиденције у складу са пореским прописима, а у књиговодству пословних јединица обезбеђују подаци о трошковима и расходима, односно о приходима. Обрачун и плаћање пореза и других јавних прихода за територију пословних јединица врши иста.

Послови рачуноводства и послови финансија су разграничени већ према природи посла и потребама. Правилником је регулисано да Служба рачуноводства обавља послове:

- вођење пословних и помоћних књига,
- финансијског књиговодства,
- књиговодства трошкова и учинака,
- вођење помоћних књига и евиденција,
- рачуноводствено планирање,
- рачуноводствени надзор и контролу,
- рачуноводствено извештавање и информисање,
- састављање и достављање периодичних и годишњих извештаја.

Служба финансија обавља послове:

- благајничко пословање,
- обрачун зарада, накнада по уговорима и других примања запослених, односно ангажованих лица,
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других јавних прихода,
- обрачун и наплата односно плаћање камата и других уговорених обавеза, укључив и заштиту од ризика,

- састављање и достава пореских пријава и обрачун уз вођење пореских евиденција,

- вршење наплате и плаћање преко текућих и девизних рачуна.

Одговорност једне и друге службе уређена је Правилником.

Како се Клијент доминантно бави делатношћу производње капиталних добара, већ та чињеница сама по себи говори о бројним проблемима који прате актуелно стање привреде у Републици Србији и позиционирање на ино тржишту. Капитална добра требају велику суму средстава, а излаз је једино продаја на инострано тржиште.

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

Под интерном рачуноводственом контролом Клијент подразумева да се налазе организовани поступци у циљу:

- заштите средстава од прекомерног трошења и неефикасне употребе,

- обезбеђивање поузданости и веродостојности рачуноводствених података,

- обезбеђење извршења послова у складу са пословном политиком,

- оцене рада запослених.

Пословне књиге се воде на интегралном систему обраде података о пословању, дакле: све аналитике, главна књига и остале евиденције које чине делове целокупног рачуноводственог система.

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

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

Извештај о попису са пописним листама и одлуком доставља се рачуноводству најкасније месец дана пре рока за достављање финансијских извештаја.

Правилником је одређено да се финансијски извештаји сачињавају у служби рачуноводства са стањем на дан 31.12. и у случајевима статусних промена продаје Друштва, односно у свим осталим законом предвиђеним случајевима. Финансијске извештаје усваја Скупштина акционара Друштва.

Рачуноводствене политике представљају скуп правила која су стратешко значајна и на дужи рок примењива, а која се односе на вредновање сваке позиције, сваког потраживања и сваке обавезе, права или друге вредности у Друштву.

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

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

На овим основама уређена су вредновања:

- признавање прихода,
- пословне комбинације,
- признавање и амортизација основних средстава,
- активирање трошкова зајмова и осталих издатака,
- уговори о изградњи,
- инвестиционе некретнине,
- финансијски инструменти и улагања,
- лизинг,
- трошкови истраживања и развоја,
- залихе, порези и резервисања,
- превођење страних валута,
- готовина и готовински еквиваленти.

Клијент Правилником о рачуноводству није регулисао да се ревизија финансијских извештаја врши. Како то Закон прописује Клијент је донео пословну одлуку о ревизији финансијских извештаја и уговорио предметну ревизију.

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, у комплетном обиму и то:

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

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

2.

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Потреба ревизије

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

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

2. Опште користи од ревизије

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

3. Општи појам ревизије

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

4. Облик ревизије

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

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

5. Исходишна тачка обављене ревизије

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

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

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

6. Обухват ревизије

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

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

7. Предмет ревизије

Ревизијом се обухватају два сегмента.

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

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

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

Б. БИЛАНС УСПЕХА.

Биланс успеха је прегледан извештај урађен на бази проведених књижења свих пословних промена у пословној години, укључујући и укњижавање свих параметара по основу извршеног годишњег пописа средстава, права и обавеза. Овај Биланс, на једној страни даје податке о приходима, а на другој о расходима учињеним за стварање тих прихода. Разлика једних и других износа даје РЕЗУЛТАТ пословања, са првом корекцијом за разлику почетног и завршног стања недовршене производње и готових производа.

Иако је овај извештај једнократан, има живот само за једну годину, јер се све његове позиције ЗАТВАРАЈУ на крају пословне године, он је у редоследу први у свим ревизорским проверавањима и анализама. Ово из разлога што Биланс успеха даје низ аналитичких података о томе из којих извора су и колико стварани приходи, а на другој страни који су то и колики расходи утицали на крајњи резултат. Та чињеница је веома битна, јер указује на могуће правце побољшања РЕЗУЛТАТА, убудуће; на бази аналитичких сазнања о приходима и расходима. Исто тако, у свим случајевима контроле пореских обавеза или других обавеза према Држави, Биланс успеха је стожер око ког се и над којим се врши потпуна ревизија, односно контрола.

Коначно, од величине прихода на једној и расхода на другој страни, зависи и коначан резултат пословања – добит, која је, сада већ, више имовинска категорија: са становишта акционара, Државних фондова и/или неутуђених износа друштвене имовине. И на крају, БИЛАНС УСПЕХА и његов крајњи резултат: ДОБИТ или ГУБИТАК, први је параметар за одобравање кредита предузећу, док су сви други параметри иза тога. У ревизији се, због тога ПРВО разматра Биланс успеха, јер он у себи садржи све елементе пословања у једној години, са преносом у наредне године ДОБИТИ или ГУБИТКА. Ревизија овог Биланса је двострука: глобална и по сегментима прихода и расхода, све у циљу да се укаже где су тачке које би се могле или морале кориговати.

ПРИКАЗ БИЛАНСА УСПЕХА.

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Нап оме на број	ИЗНОС	ИЗНОС
				Текућа година	Претх. година

1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА I. ПОСЛ. ПРИХ. (202+203+204-205+206)	201		637648	454671
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		623864	458552
62	2. Приходи од активир.учин. и робе	203			
630	3. Повећање вредн. залиха учинака	204		5175	
631	4. Смањење вредност. залиха учинака	205			10202
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		8609	6321
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		599606	408044
50	1. Набавна вредност продате робе	208		4037	2008
51	2. Трошкови материјала	209		249070	190752
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210		143114	112769
54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211		43271	33859
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		160114	68656
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213		38042	46627
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214			
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215		17459	3502
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		17336	10712
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		2551	5716
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		10608	6641
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219		30108	38492
	Б. ДОБ. ПРЕ ОПОРЕЗ. (219-220+221-222)	223		30108	38492
	В. ГУБ. ПРЕ ОПОРЕЗ. (220-219+222-221)	224			
721	1. Порески расход периода	225		2826	2931
722	2. Одложени порески расход периода	226			
722	3. Одложени порески прихо. периода	227			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229		27282	35561
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230			

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

Приходи по дефиницији представљају увећање економских користи у току обрачунског периода, у виду прилива или увећања имовине, односно умањења обавеза, које утиче на повећање акцијског капитала, осим оних који се односе на доприносе учесника у акцијском капиталу. Иако утичу на повећање капитала не исказују се као капитал, већ се у тренутку настанка (признавања) исказују на рачунима прихода у оквиру прописане класе 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.	КАТЕГОРИЈ Е	Приход 2011.		Расход 2011.		Губитак	Добитак
		Износ:	% ч.	Износ:	% уч.		
1	2	3	4	5	6	7	8
01.	Пословни	637.648	96,96	599.606	95,55	-	38.042
02.	Финансијски	17.459	2,65	17.336	2,76	-	123
03.	Остали	2.551	0,39	10.608	1,69	8.057	-
	У К У П Н О:	657.658	100,00	627.550	100,00	8.057	38.165

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

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

Из структуре горе наведене табеле, закључујемо да су у структури укупних прихода и расхода убедљиво најдоминантнији пословни приходи и расходи што указује да се правно лице заиста бави делатношћу за коју је и регистрован, по овом основу исказује пословни добитак у износу од 38.042 хиљаде динара. Клијент ревизије по основу финансијских прихода и расхода остварује такође добитак и то од 123 хиљаде динара, а губитак остварује по основу осталих прихода и расхода у износу од 8.057 хиљада 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
01.	Приходи од продаје робе, производа и услуга на домаћем и иностраном тржишту	623.864	94,86
02.	Приходи по основу активир. учинака и робе		
03.	Приходи од продаје производа и услуга		
04.	Повећање вредности залиха учинака	5.175	0,79
05.	Смањење вредности залиха учинака		
06.	Приходи од закупнина	8.609	1,31
07.	Остали пословни приходи		
08.	Приходи од камата	19	0,00
09.	Позитивне курсне разлике	17.440	2,65
10.	Остали финанс.приходи		
11.	Добици од продаје некрет., построј., опреме, материјала и друго	241	0,04
12.	Наплаћена отписана потраживања	786	0,12
13.	Приходи од смањења обавеза		
14.	Остали приход	1.524	0,23
	УКУПНО:	657.658	100,00

У структури укупних прихода, заступљеност прихода од продаје робе, производа и услуга на домаћем и на иностраном тржишту је највећа и износи 94,86%, што дефинитивно указује на чињеницу да правно лице примарно обавља своју регистровану производну 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	4.037	0,64
2	Трошкови материјала за израду	194.448	30,99
3	Трошкови осталог материјала	763	0,12
4	Трошкови горива и енергије	53.859	8,58
5	Зараде и накнаде зарада	121.650	19,38
6	Остали лични расходи и накнаде	21.464	3,42
7	Трошкови услуга на изради учинака	61	0,01
8	Трошкови транспортних услуга	3.383	0,54
9	Трошкови услуга одржавања	9.176	1,46
10	Трошкови закупнине	212	0,03
12	Трошкови рекламе и пропаганде	1.380	0,22
13	Трошкови осталих услуга	97.288	15,50
14	Амортизација и резервисања	43.271	6,90
15	Трошкови непроизводних услуга	13.095	2,09
16	Трошкови репрезентације	1.641	0,26
17	Трошкови премије осигурања	1.751	0,28
18	Трошкови платног промета	1.017	0,16
19	Трошкови пореза на имовину	21.805	3,47
20	Трошкови чланарина	27	0,00
21	Остали нематеријални трошкови	9.278	1,48
22	Расходи камата	7.358	1,17
23	Негативне курсне разлике и расходи по основу ефеката валутне клаузуле	9.978	1,59

25	Губитак по основу прод. немат. улаг.	128	0,02
28	Остали непоменути расходи	8.260	1,32
29	Обезвређење потраживања	2.220	0,35
	УКУПНИ РАСХОДИ:	627.550	100

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 материјала за израду који износе 30,99%, трошкови горива и енергије и то 8,58%, трошкови зарада и накнада зарада и то 19,38% и трошкови одржавања 1,46%. Разлог за овако високо учешће наведених трошкова налазимо у основној делатности Клијента, која је примарно производног 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 трошкова горива и енергије и то 8,58%, трошкови зарада и то 19,38%, као и трошкови непроизводних услуга и то 2,09% и трошкови амортизације и то 6,90%, што указује да Клијент ревизије не поседује значајнију опрему и објекте 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	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ИНДЕКС (2:3)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	637.648	454.671	140,24
ФИНАНСИЈСКИ	17.459	3.502	498,54
ОСТАЛИ	2.551	5.716	44,63
УКУПНО:	657.658	463.889	141,77

Коментар горе наведених података би био следећи: Клијент је у 2011. години у односу на 2010. годину имао велики раст пословних прихода и то за 40,24%, финансијски приходи у апсолутном износу бележе веома значајан раст и то за 398,54%, а остали приходи бележе велики пад и то за 55,37%. На нивоу предузећа раст прихода у текућој у односу на претходну годину је веома значајан и износи 41,77%.

На исти начин можемо анализирати и укупне расходе:

ТАБЕЛА 5

у 000 дин

КАТЕГОРИЈА РАСХОДА	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ИНДЕКС (2:3)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	599.606	408.044	146,95
ФИНАНСИЈСКИ	17.336	10.712	161,84
ОСТАЛИ	10.608	6.641	159,73
УКУПНО:	627.550	425.397	147,52

Из табеле 5 запажа се да су укупни расходи у апсолутном износу порасли за 47,52%, односно Клијент бележи приближно једнак раст расхода у односу на раст прихода, што је веома позитивно за пословну 2011. годину у односу на 2010. годину, за Клијента.

За пословну 2011. годину Клијент је исказао добитак пре опорезивања у износу од 30.108 хиљада динара. Исказани добитак је смањен за порески расход периода у износу од 2.826 хиљада динара, тако да нето добитак износи 27.282 хиљаде 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		427783
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)			
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		104602
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА(006+007+008)	005		323181
020,022,023 026,027(део)028(део) 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006		323174
024,027 (део) 028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007		
021, 025, 027(део), 028(део)	3. Биолошка средства	008		7
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ	009		

ПЛАСМАНИ (010+011)				
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		245299
10 до 13,15	І. ЗАЛИХЕ	013		53263
14	ІІ. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЂЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
	ІІІ. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		192036
20,21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016		28790
223	2. Потраж.за више пл. порез на добит	017		1387
23 минус 237	2. Краткорочни финансијски пласмани	018		1185
24	3. Готовински еквиваленти и готовина	019		72157
27 и 28 осим 288	4. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		88517
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		673082
29	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023		
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		673082
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		378937
	А. КАПИТАЛ(102+103+104+105+106- 107+108-109-110)			
30	І. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	102		290120
32	ІІІ. РЕЗЕРВЕ	104		
33	ІV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		
34	VІІ. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	108		88817
35	VІІІ. ГУБИТАК	109		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ(112+113+116)	111		291786
41	ІІ. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		71163
414,415	1. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	114		70974

41 без 414 и 415	2. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	115		189
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116		220623
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119		105329
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		80633
47,48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и ПВР	121		34661
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		2359
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124		673082
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.	427.783	63,56	1. капитал	378.937	56,30
- нематер. улаг.	104.602	15,54	2. дугор. обавезе	71.163	10,57
-некр., пост., опр. и биол. средства	323.181	48,02	3. кратк. обавезе	220.623	32,78
-дуг. фин. пласм.			4. одложене поре. обавезе	2.359	0,35
2. обртна имов.	245.299	36,44			
- залихе	53.263	7,91			
- готовина	72.157	10,72			
- потраживања	30.177	4,48			
- краткорочни финансијски пласмани	1.185	0,18			
-пвр и авр	88.517	13,15			
укупна актива	673.082	100,00	укупна пасива	673.082	100,00

КОМЕНТАР: стална имовина са 63,56% учествује у активи Биланса стања, док обртна имовина са 36,44% чини мањи део aktive, те се може констатовати с обзиром на делатност да је то веома повољна структура. У структури обртних средстава доминантно је учешће готовине и то 10,72% и ПДВ и АВР и то 13,15%. Из приказане структуре aktive и пасиве биланса стања, упоређујући обртну имовину (245.299) са обавезама (291.786) констатујемо да је Клијент ликвидан.

У наставку дајемо структуру основних средстава:

ТАБЕЛА 7

у 000 дин.

Р. број	Облик средстава	Набавна вредност	Отписана вредност:		Сад. вредност (3-4)	
			износ:	%	износ:	% уч.
1	2	3	4	5(4:3)	6	7
01.	Земљишта	12.869	xxxxxxx	xxxxxxx	12.869	3,98%
02.	Грађевински објекти	88.535	14.265	16,11	74.270	22,98%
03.	Опрема	393.410	157.375	40,00	236.035	73,04%
04.	Засади	7			7	0,00%
05.	Алат и инвентар (ако се води као основно средство.)					
06.	Остала. осн. средства					
07.	Остале некретнине, постројења и опрема у припреми					
СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА		494.821	171.640	34,69	323.181	100,00%

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

У структури је највеће учешће опреме са 73,04%, затим грађевинских објеката који чине 22,98%, па земљишта које чини 3,98%, док сви други облици чине незнатан део.

На другој страни, отписаност основних средстава је релативно мала и износи 34,69%, тако да Клијент, за сталну имовину коју има, не би 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 земљиште учествује са 3,98%, грађевински објекти са 22,98% а степен отписаности истих је 16,11%, док опрема у структури основних средстава учествује са 73,04% а степен отписаности исте је 40,00%.

У наставку, дајемо структуру обртне имовине:

ТАБЕЛА 8

У 000. ДИН

Р. број	Облик имовине:	Бруто	Исправка	Нето:	% учешћа
1	2	3	4	5(3-4)	6
01.	Залихе	53.263		53.263	21,71
	Материјал	40.005		40.005	16,31
	Резервни делови				
	Алат и инвентар				
	Недовршена производња				
	Готови производи	9.427		9.427	3,84
	Роба у магацину, veleпр. и малопродаји				
	Стална средства намењена продаји				
	Аванси	3.831		3.831	1,56
02.	Карткороч.потраж.	192.036		192.036	78,29
	Потраж. од купаца	24.659		24.659	10,05
	Потраж.од држ.органа	1.387		1.387	0,57
	Остала потражив.	5.316		5.316	2,17
	Готовина	72.157		72.157	29,41
	АВР и ПДВ	88.517		88.517	36,09
	Укупно (1-4)	245.299		245.299	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 залихама и готовини, чак 51,12%, док све друге ставке чине 48,88%.

Залихе које се исказују су од великог значаја за Клијента, оне су неопходне за континуирано обављање примарне делатности.

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

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

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

У наредној табели дајемо структуру свих обавеза:

ТАБЕЛА 9

у 000. дин.

Ред.бр.	Структура обавеза	Износ	% учешћа
Б.	Дугорочне обавезе	71.163	24,39
Ц.	Краткорочне обавезе	220.623	75,61
1	Краткорочни кредити		
2	Примљени аванси	11.102	3,80
3	Добављачи	94.227	32,29
4	Остале краткорочне обавезе	70.054	24,01
5	Зарада и накнада зараде	10.579	3,63
6	Обавезе за порез на добит		
7	ПДВ	64	0,02
8	Обавезе за пор.допр.царине и др.дажбине	34.597	11,86
Д.	Одложене пореске обавезе		
Укупне обавезе (А+Б+Ц+Д)		291.786	100,00

Увидом у структуру обавеза констатујемо да Клијент има дугорочне и краткорочне обавезе. Обавезе по кредитима чине веома мали део укупних обавеза и то 24, 39%. Као значајне позиције у структури обавеза појављују се обавезе према добављачима и то 32,29%.

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 унете су промене од 01.01.2010. године.

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Редни број	ОПИС	АО П	Основни капитал (група 30 без 309)	АО П	Остали капитал (рачуни 309)	АО П	Резерве (Рачуни 321, 322)	АО П	Резерви (рачуни 330 и 331)	АО П	Нер. доб. (гр. 34)	АО П	Губитак до вис. капитала (група 35)	АО П	Укупно (кол.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		2		3		6		7		10		11		13
1.	Стање на дан 01.01. пр.г 2006	401	290120	414		453		466		505	25974	518		544	316094
2.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- повећање	402		415		454		467		506		519		545	
3.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- смањење	403		416		455		468		507		520		546	
4.	Кориговано почет. стање на дан 01.01. пр.год (ред.бр. 1+2-3)	404	290120	417		456		469		508	25974	521		547	316094
5.	Укупна повећања у претходној години	405		418		457		470		509	35561	522		548	35561
6.	Укупна смањења у претходној години	406		419		458		471		510		523		549	
7.	Стање на дан 31.12. прет. год. (ред.бр. 4+5-6)	407	290120	420		459		472		511	61535	524		550	351655
8.	Исправка мат.	408		421		460		473		512		525		551	

	знач. греш. и пром. рач. пол. у текућ. год.- повећање													
9.	Исправка мат. зн. греш. и промена рач. пол. у тек. год.- смањење	409		422		461		474		513		526		552
10	Кориговано поч. ст. на дан 01.01. тек.год. (ред. бр. 7+8-9)	410	290120	423		462		475		514	61535	527		553 351655
11	Укупна повећ. у текућој години	411		424		463		476		515	27282	528		554 27282
12	Укупна смањ. у текућој години	412		425		464		477		516		529		555
13	Стање на дан 31.12.тек.г.2007(ред.бр.10+11-12)	413	290120	426		465		478		517	88817	530		556 378937

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**

І 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	2	2
3. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	603	2	2
4. Број страних (правних и физичких) лица која имају учешће у капиталу	604		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	605	184	150

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	113226		113226
	1.2. Повећања (набавке) у току године	607		xxxxxxxx	
	1.3. Смањења у току године	608	8624	xxxxxxxx	8624
	1.4. Ревалоризација	609		xxxxxxxx	
	1.5. Стање на крају године (606+607-608+609)	610	104602		104602
02	2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	492674	128201	364473
	2.2. Повећања (набавке) у току године	612	2147	xxxxxxxx	2147
	2.3. Смањења у току године	613	43439	xxxxxxxx	43439
	2.4. Ревалоризација	614		xxxxxxxx	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	451382	128201	323181

III СТРУКТУРА ЗАЛИХА

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	о п и с	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Залихе материјала	616	40005	43511
11	2. Недовршена произв.	617		
12	3. Готови производи	618	9427	4252
13	4. Роба	619		
14	5. Стална средства намењена продаји	620		
15	6. Дати аванси	621	3831	9583
	7. Свега (616+617+618+619+620+621 013+014) =	622	53263	57346

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	290120	290120
	у томе: страни капитал	624		
301	2. Удели др.са огр.одгов.	625		
	у томе: страни капитал	626		
302	3. Улози чланова ортач.и команд.друштва	627		
	у томе: страни капитал	628		
303	4. Државни капитал	629		
304	5. Друштвени капитал	630		
305	6. Задружни удели	631		
309	7. Остали основни кап.	632		
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	290120	290120

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	29012000	29012000
део 300	1.2. Номинална вред.обичних акција-укупно	635	290120	290120
	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	290120	290120

VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5

20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639<=016)	639	24659	1561
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	105329	140249
део 228	3. Потраживања у току године од друштва за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	641		
27	4. Порез на додату вредност – претходни порез (годишњи износ по пореским пријавама)	642	73175	68232
43	5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	643	493872	451614
450	6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	70100	54562
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	10225	7862
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	18335	13357
461,4 62 и 723	9. Обавезе за дивиденде, учешће у добитку и лична примања послодавца (потражни промет без почетног стања)	647		
465	10. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	648	172	
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	649	2217	2106
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	798084	739543

VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претход на година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	53859	45605
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	652	98660	75781
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	21928	16991
522,523,524 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	654	1062	2787
526	5. Трош. накн. чл. управ. и надзор. одбора (брutto)	655		
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	21464	17210
53	7. Трошкови производних услуга	657	111498	25653
533, део	8. Трошкови закупнина	658		

540 и део 525				
536,537	10. Трошкови истраживања и развоја	660	96522	4761
540	11. Трошкови амортизације	661	43271	33859
552	12. Трошкови премија осигурања	662	1752	1571
553	13. Трошкови платног промета	663	1017	1365
554	14. Трошкови чланарина	664	27	143
555	15. Трошкови пореза	665	21805	16978
556	16. Трошкови доприноса	666		
562	17. Расходи камата	667		
део 560, део 561 и 562	18. Расходи камата и део финансијских расхода	668	6191	4804
део 560, део 561, део 562	19. Расходи камата по кредитима од банака и дфо	669	1168	
део 579	20. Расходи за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	670	250	
	21. Контролни збир (од 651 до 670)	671	480474	247508

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	4058	5025
640	2. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	673		
део 660, део 661, 662	6. Приходи од камата	677	19	15
део 660, део 661 и део 662	7. Приходи од камата по рачунима и депозитима у банкама и осталим финансијским организацијама	678		
део 660, део 661 и део 669	8. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	679		
	9. Контролни збир (672 до 679)	680	4077	5040

IX ОСТАЛИ ПОДАЦИ

- у хиљадама динара

О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	682		
8. Контролни број (од 681 до 687)	688		

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

Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

- 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	737914	451303
I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	302	727755	441514
2. Примљене камате из пословних активности	303		15
3. Остали приливи из редовног пословања	304	10159	9774
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	681675	288918
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	530420	161295
2. Зараде, нак. зарада и ост. лични расходи	307	141114	110432
3. Плаћене камате	308		4804
4. Порез на добитак	309	4995	
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	5146	12387
III. Нето прилив готовине из пословних активности(I-II)	311	56239	162385
IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)	312		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ	313	78	

ИНВЕСТИРАЊА			
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	59	
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		
4.Примљене камате из активности инвестир.	317	19	
5.Примљене дивиденде	318		
II.Одливи готовине из активности инвестирања(1 до 3)	319		177831
1.Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321		177831
3.Остали финансијски пласмани(нето одливи)	322		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	323	78	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања(II-I)	324		177831
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	325		17972
I. Прилив готовине из активности финансирања (1-3)			
1.Увећање основног капитала	326		
2.Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		17972
3.Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329	59733	
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2.Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331	59717	
3.Финансијски лизинг	332	16	
4.Исплаћене дивиденде	333		
III.Нето прилив готовине из активности финансирања(I-II)	334		17972
IV.Нето одлив готовине из активности финансирања(II-I)	335	59733	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	737992	469275
Д.СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	741408	466749
Ђ.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)	338		2526
Е.НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)	339	3416	
Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	75573	75212
З.ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341		
И.НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342		2165
Ј.ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)	343	72157	75573

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 Друштву 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 на и 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 обухваћане 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, обрађене по свим основама Напомене уз финансијске извештаје, што је омогућило 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, 02. април 2012. године

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala RS (" Službeni Glasnik RS " br. 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja Javnih Društava (" Službeni glasnik RS " br. 14/2012) **Rudnik olova i cinka " GROT " a.d. Vranje**, Kriva Feja, (**MB: 17288261; PIB: 103946907; Šifra delatnosti: 0729**) objavljuje sledeći:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA POSLOVNU 2011. GODINU

Sadržaj:

- Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva;
- Opis očekivanog razvoja društva u narednom period, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo;
- Sve važnije poslovne događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema;
- Sve značajnije poslove sa povezanim licima;
- Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.

Vranje, Kriva Feja,

OPŠTI PODACI

Poslovno ime, sedište i adresa Društva, Matični broj i PIB	Rudnik olova i cinka " GROT " a.d. Vranje, Kriva Feja MB: 17288261; PIB: 103946907
Web site i e-mail adresa	grotad@gmail.com
Broj i datum Rešenja o upisu u Registar Privrednih subjekata Agencije za privredne registre	BD 30658/2006 od datuma 07. 03. 2006.
Pretežna Delatnost	0729 Eksploatacija ruda, ostalih crnih, obojenih, plemenitih i drugih metala

Broj zaposlenih	184 Zaposlena	
Broj akcionara	2	
10 najvećih akcionara	1. Trend-Company d.o.o. 2. Grot a.d. – stečajna masa	266.147 Akcija - 91.73687 % 23.973 Akcija – 8.26313 %
Vrednost Osnovnog Kapitala	290.000.000,00 RSD	
Broj izdatih akcija	290.120	
ISIN broj	RSGRVRE67993	
CFI kod	ESVUFR	
Nominalna vrednost akcija	1.000,00 dinara	
Podaci o zavisnim Društvima	Privredno društvo za proizvodnju i inženjering " Grot-Invest " doo. Kriva Feja; Privredno društvo za proizvodnju i usluge " Grot Servis " doo. Kriva Feja.	
Revizorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	" Revizija " privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge	
Organizator tržišta na koje su uključene akcije	" Beogradska berza " A.D. Beograd	

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Članovi Uprave i Upravnog Odbora Društva:					
Ime i Prezime	Milan Grujić	Branislav Jović	Nenad Stošić	Aleksandar Jović	Ivan Vuković
Obrazovanje	Dipl.ecc	Dipl.ecc	Viša Pravna	Srednje Obraz.	Dipl.ing.rud.
Sadašnje zaposlenje	Generalni Direktor	Predsednik Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora

Članstvo u Odborima drugih Društava	/	/	/	/	/
-------------------------------------	---	---	---	---	---

Isplaćeni neto iznos naknade	/	/	/	/	/
Broj i % akcija koje poseduje u ad	/	/	/	/	/

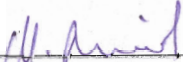
Članovi Nadzornog odbora			
Ime i prezime prebivalište	/	/	/
Obrazovanje	/	/	/
Sadašnje zaposlenje	/	/	/
Članstvo u Upravnim i Nadzornim odborima drugih društava	/	/	/
Isplaćen neto iznos naknade	/	/	/
Broj i % akcija koje poseduje u ad	/	/	/

* Privredno društvo je usaglašeno sa novim Zakonom o privrednim društvima RS i u skladu sa Zakonom više nema Upravni odbor Društva. Podaci o Upravi društva Registrovani su i dostupni na zvaničnom sajtu Agencije za privredne registre RS.

Uprava ima usvojen kodeks ponašanja	NE, u pripremi
Stanje (broj i procenat) Sopstvenih akcija, sticanje sopstvenih akcija, prodaja sopstvenih akcija, poništenje sopstvenih akcija	Društvo Nema – ne poseduje, Sopstvene akcije Društva
Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva;	Rezultati poslovanja i finansijsko stanje Društva verodostojno su prikazani i dostupni u zvaničnim Bilansima Društva i Izveštaja Revizora koji prate ovaj Izveštaj.

<p>Opis očekivanog razvoja društva u narednom period, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo;</p>	<p>Rast proizvodnje i nabavka nove dizel opreme. Osnovna pretnja je promena deviznog kursa s' obzirom da se 100% proizvodnje izvozi.</p>
<p>Sve važnije poslovne događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema;</p>	<p>Izrada jamskih prostorija, izrada potkopa, izrada komore, otkopavanje rude obaranjem, rekonstrukcija koloseka... Pored navedenog, Privredno društvo je uspešno usaglašeno sa novim Zakonom o privrednim društvima RS</p>
<p>Sve značajnije poslove sa povezanim licima; Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.</p>	<p>Nabavka repromaterijala sa odloženim rokom placanja. Istrazna bušenja i izrada istraznih prostorija se rade u kontinuitetu, bez prekida. U razvoj i istrage u tekućoj godini utrošeno 91.483.989,00 dinara.</p>

Generalni Direktor Društva


Milan Grujić, Dipl.ecc

JMBG: 2607953720050



Rudnik olova i cinka **GROT** a.d. Vranje
Kriva Feja
Vranje, Srbija
MB: 17288261
PIB: 103946907
Šifra delatnosti: 0729

"ГРОТ" А.Д.
РУДНИК ОЛОВА И ЦИНКА

Бр. 784 / 21.05.12

Na osnovu Zakona o privrednim društvima Republike Srbije (" Sl. Glasnik RS ", broj: 36/2011. i 99/2011.), Skupština Društva na svojoj Redovnoj Sednici, dana 27.04.2012. Godine, sa 266.147 akcija sa pravom glasa – 1 akcija – 1 glas, (od ukupnog broja od 290.120 Izdatih akcija), donosi sledeću:

ODLUKU

Nakon detaljnog razmatranja usvojen je godišnji finansijski izveštaj za poslovnu 2011.god. za period 01.01.2011.god. do 31.12.2011.god. „Grot“ a.d. Kriva Feja-Vranje po kome je iskazana dobit u iznosu od 30.108.000,00 dinara i Izveštaj revizorske kuće "Revizija" iz Beograda o izvršenoj reviziji godišnjeg finansijskog izveštaja za poslovnu 2011.godinu Rudnika olova i cinka AD "Grot" Kriva Feja – Vranje.

Predsednik Skupštine


Milivoje Jovanović
JMBG: 2408963743110

U Vranju, dana 27.04.2012. Godine:



U svojstvu odgovornog lica za sastavljanje Godišnjeg Finansijskog Izveštaja u Privrednom Društvu: Rudnik olova i cinka " **GROT** " a.d. Vranje, Kriva Feja, (**MB: 17288261; PIB: 103946907**), Šifra delatnosti: 0729, ja Ljiljana Veljković iz Vranja ul.Prvonečka 006 , JMBG: 3003961747023 izjavljujem sledeće:

Potvrđujem da je prema mom najboljem saznanju Godišnji Finansijski Izveštaj za 2011. Godinu sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.



Veljković Ljiljana
ul.Prvonečka 006, Vranje
JMBG: 3003961747023

M.P.