

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2012. GODINU**

**DRUŠTVA A.D. "NAŠA SLOGA"**

**K O V I N**

**S A D R Ž A J:**

<b>I. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI SA IZVEŠTAJEM REVIZORA</b> .....	4
<b>1. Finansijski izveštaj za 2012. godinu</b> .....	4
1.1. Bilans stanja .....	4
1.2. Bilans uspeha .....	8
1.3. Izveštaj o tokovima gotovine .....	10
1.4. Izveštaj o promenama na kapitalu .....	12
1.5. Statistički aneks .....	16
1.6. Napomene uz finansijske izveštaje .....	21
<b>2. Izveštaj nezavisnog revizora za 2012. godinu (u celini)</b> .....	28
<b>II. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA</b> .....	69
1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, a naročito finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi i podaci važni za procenu stanja imovine Društva .....	69
2. Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama Društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje Društva izloženo.....	69
3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema .....	69
4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima.....	69
5. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja.....	69
<b>III. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA</b> .....	69
1. Razlozi sticanja sopstvenih akcija .....	69
2. Broj i nominalna vrednost stečenih sopstvenih akcija .....	69
3. Imena lica od kojih su akcije stečene .....	69
4. Iznos koji je Društvo isplatilo po osnovu sticanja sopstvenih akcija ili naznaka da su akcije stečene bez naknade .....	70
5. Broj sopstvenih akcija koje društvo poseduje u trenutku izrade godišnjeg izveštaja.....	70
<b>IV. IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA</b> .....	70
1. Obaveštenje o kodeksu korporativnog upravljanja koji društvo primenjuje kao i mesto na kojem je njegov tekst javno dostupan.....	70
2. Sva bitna obaveštenja o praksi korporativnog upravljanja koje društvo sprovodi, a posebno one koje nisu izričito propisane zakonom .....	70
3. Odstupanja od pravila kodeksa korporativnog upravljanja ako takva odstupanja postoje i obrazloženje za ta odstupanja.....	70
<b>V. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA</b> .....	70
<b>VI. ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJEG IZVEŠTAJA (u celini)</b> .....	71

<b>VII. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA (u celini)</b> .....	<b>71</b>
--	-----------

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

## **GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2012.GODINU**

### **I.GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI SA IZVEŠTAJEM REVIZORA**

#### **1. Finansijski izveštaj za 2012. godinu**

##### **1.1. Bilans stanja**

Popunjiva pravno lice - preduzetnik					
08012431		101405805			
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 :AD ``Nasa Sloga``

Sediste : Kovin, Svetozara Markovica 135

## BILANS STANJA



7005017536965

na dan 31.12.2012. 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		147314	164063
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		137033	150765
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		133446	146922
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008		3587	3843
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		10281	13298
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		10281	13298
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		34520	46221
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		21197	29074
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		13323	17147
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		11259	15528
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		65	66
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018		1441	1126
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		2	3

- 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
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		556	424
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		181834	210284
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		181834	210284
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		43192	0
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		77762	104660
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		150791	150791
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			
35	VIII. GUBITAK	109		73029	46131
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		104072	105624
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		460	460
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		15075	26378
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		15075	26378
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		88537	78786
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		17941	15204
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		39122	42106
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		25624	18550
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		5850	2926
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

- 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
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		181834	210284
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		43192	0

U \_\_\_\_\_ dana 20.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

## 1.2. Bilans uspeha

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

Naziv : AD ``Nasa Sloga``

Sediste : Kovin, Svetozara Markovica 135

### BILANS USPEHA



7005017536972

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- 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		167905	177541
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		168144	187135
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		1620	14032
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		1381	4438
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		184597	190971
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		1970	6897
51	2. Troskovi materijala	209		107620	102664
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		43373	41096
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		13747	13771
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		17887	26543
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		16692	13430
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		161	2136
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		9995	10954
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		3142	4210
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		3514	6553
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		26898	24591
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			



- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		26898	24591
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
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			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		26898	24591
	Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U \_\_\_\_\_ dana 20.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( "Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

### 1.3. Izveštaj o tokovima gotovine

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

Naziv :AD ``Nasa Sloga``

Sediste : Kovin, Svetozara Markovica 135

#### IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005017536989

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	200260	209224
1. Prodaja i primljeni avansi	302	200260	209224
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	192833	205706
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	142858	145271
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	35174	40793
3. Placene kamate	308	2697	4121
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	12104	15521
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	7427	3518
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	6773	6955
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ...Å`kih sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	6773	6955
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	2070	1584
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ...Å`kih sredstava	321	0	1584
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	2070	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323	4703	5371
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324		

- u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	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		
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti ( neto prilivi )	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja ( 1 do 4 )	329	12131	9028
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	12131	9028
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja ( I - II )	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja ( II - I )	335	12131	9028
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	207033	216179
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	207034	216318
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE ( 337-336 )	339	1	139
Ä...Ä". GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	3	142
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	2	3

U \_\_\_\_\_ dana 20.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( "Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

## 1.4. Izveštaj o promenama na kapitalu

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

Naziv :AD "Nasa Sloga"

Sediste :Kovin, Svetozara Markovica 135

### IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005017537009

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	144842	414	5949	427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	144842	417	5949	430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	144842	420	5949	433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	144842	423	5949	436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	144842	426	5949	439		452	

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	7739	466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456	7739	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458	7739	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	

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	1446	518	30725	531		544	129251
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	1446	521	30725	534		547	129251
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	24591	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	1446	523	9185	536		549	24591
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511		524	46131	537		550	104660
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		527	46131	540		553	104660
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	26898	541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	26898
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517		530	73029	543		556	77762

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 20.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

## 1.5. Statistički aneks

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

Naziv :AD "Nasa Sloga"

Sediste : Kovin, Svetozara Markovica 135

### STATISTICKI ANEKS



7005017536996

za 2012. 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	45	52

#### 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	1765	1765	0
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	1765	1765	0
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	403561	252796	150765
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	21	XXXXXXXXXXXX	21
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	13753	XXXXXXXXXXXX	13753
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	389829	252796	137033



## 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	16737	22490
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	364	0
12	3. Gotovi proizvodi	618	3321	5305
13	4. Roba	619	775	1189
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	0	90
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	21197	29074

## IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	144842	144842
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	5949	5949
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	150791	150791

## V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	160936	160936
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	144842	144842
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	144842	144842

## VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	10785	14254
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	39122	42106
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	16883	18421
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	251070	257186
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	21250	21272
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	3046	3009
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	5297	5294
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	1704	1564
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	31393	35509
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	380550	398615

## 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	90448	87229
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	29593	29575
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	5297	5294
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	2849	3052
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	309	0
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	5325	3175
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	11858	18373
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	813	801
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	13747	13771
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	803	1491
553	13. Troškovi platnog prometa	663	83	392

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	204	204
555	15. Troškovi poreza	665	1441	1638
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	6421	9471
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	62	145
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	169253	174611

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	2272	6848
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	0	3816
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	32	336
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	2304	11000

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	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 pokrice tekucih troškova 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		

## X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

## XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U \_\_\_\_\_ dana 20.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

## 1.6. Napomene uz finansijske izveštaje OSNOVNE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Prvi podaci o osnivanju ovog preduzeća vezuju se za 01.12.1947.g. Promene i dešavanja od tada pa sve do 1965.godine nisu poznate. Od 1965.godine nastaje preduzeće pod nazivom IGM“Naša sloga“ pa sve do 31.12.1972.godine kada se spaja sa IGM“Nikola Krga“ iz Smedereva.

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

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

U toku 2010.godine na osnovu naredbe Višeg javnog tužilaštva iz Beograda OIK 3/09 zabranjuje se trgovina akcijama kao i pravo glasa konzorcijumu i fizičkim licima da bi 20.10.2010.godine na vanrednoj Skupštini akcionara sazvanoj po nalogu Privrednog suda u Pančevu bili izabrani novi organi upravljanja i 26.10.2010.godine na Upravnom odboru postavljen je za direktora Zoran Bojović dipl.ecc iz Zemuna, od strane.

Na sednici Nadzornog odbora koja je održana 30.01.2013.godine direktor preduzeća Zoran Bojović podnosi ostavku, koja je usvojena i na mesto direktora postavlja se Bosa Kirilov iz Mramorka.

Osnovnu delatnost preduzeća čini proizvodnja G-5 bloka od gline.

Sedište preduzeća se nalazi u Kovinu ulica Svetozara Markovića br.135.

Prosečan broj zaposlenih na bazi stanja krajem meseca za 2012.godinu je 45 radnika.

Zbog neizmirenih obaveza o roku dospeća preduzeće je bilo u blokadi računa od 05.10.2011.godine do 21.03.2012.godine i od 18.09.2012. i dalje.

Direkcija za upravljanje oduzetom imovinom je na osnovu ugovora o višegodišnjem zakupu od 18.02.2013.godine dala u zakup preduzeće AD“Naša sloga“ DOO“Dunav Trgovina“ iz Smedereva.

### 1. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pored Međunarodnih računovodstvenih standarda kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i: pravilnik o kontnom okviru za preduzeća i zadruga i Pravilnik o obrascima finansijskih izveštaja za 2012.godinu.

Finansijski izveštaji se odnose na period od 01.01.2012.godine do 31.12.2012.godine.  
Funkcionalna valuta preduzeća je dinar.

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija u dinarima na dan 31.12.2012.godine je:  
113,7183 za jedan EUR.

## 2. PREGLED PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

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

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

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

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

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

Gotovi proizvodi vode se po prodajnoj vrednosti uz obračun odstupanja od tih cena u odnosu na cenu koštanja. Potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrednosti uvećanoj za eventualno obračunate kamate u skladu sa ugovorom. Ispravka i otpis obaveza i potraživanja knjiže se na teret bilansa uspeha na osnovu procene rukovodstva o njihovoj verovatnoj naplativosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju na osnovu odluke Nadzornog odbora, koji procenjuje stepen naplativosti potraživanja i obaveza ili na osnovu sudske presude ili ugovora o poravnanju.

Gotovina se izražava u nominalnoj vrednosti u dinarima. Iznos gotovine na računima koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u dinarima prema srednjem kursu Narodne banke koji važi na dan nastanka poslovnog događaja. Dugoročne obaveze iskazuju se po nominalnoj vrednosti u skladu sa ugovorom, dok troškove kamata čine trošak u momentu plaćanja iste. Prihodi od prodaje se priznaju po principu fakturisane realizacije nezavisno od toga dali je plaćanje nastalo u momentu prodaje proizvoda. Korekcija nakon fakturisanja, odobravanje rabata i super rabata donosi se posebnim knjižnim

odobrenjima i zaduženjima koje donosi direktor i Nadzorni odbor.

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

### 3. DODATNA PRIKAZIVANJA I OBELODANJIVANJA

#### 10. Nematerijalna ulaganja u 000 din

Red.br.		vrednost	
1.	Nabavna vrednost na početku godine	1.766	
2.	Ispravka vrednosti nas početku godine		1.766
3.	Amortizacija		
4.	Stanje krajem godine	1.766	1.766
5.	Sadašnja vrednost na kraju	0	0

Nematerijalna ulaganja se odnose na softver za administrativne poslove i na softver za proizvodnju.

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

- zemljište 32.051. Zemljište je sirovinska baza. Ulaganja u toku 2012.godine nije bilo.

#### Građevinski objekti

Red.br.		vrednost	
1.	Nabavna vrednost na početku godine	76.757	
2.	Ispravka vrenosti na početku godine		47.526
3.	Nabavka tokom godine		
4.	Prodaja i rashod		
5.	Amortizacija		1.929
6.	Stanjem krajem godine	76.757	49.455

7.	Neotpisana vrednost	27.302
----	---------------------	--------

### Oprema

Red.br.		vrednost	
1.	Nabavna vrednost na početku godine	290.910	
2.	Ispravka vrednosti na početku godine	205.270	
3.	Nabavka tokom godine	21	
4.	Rashod tokom godine	125	125
5.	Amortizacija	11.568	
6.	Stanje krajem godine	290.806	216.713
7.	Sadašnja vrednost	74.093	

### Biološka sredstva

Red.br.		vrednost
1.	Nabavna vrednost na početku godine	3.843.
2.	Ulaganja tokom godine	
3.	Rashod	6
4.	Amortizacija	250
5.	Stanje krajem godine	3.587

Ulaganja se odnose na zasad vinove loze i višnje.

11. Dugoročni finansijski plasmani odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu datih kredita za stambenu izgradnju. Stanje krajem godine iznosi 10.281 hiljada.



## 12. Zalihe

Red.br.		vrednost
1.	Zalihe goriva i maziva i ostali mat.	9.051
2.	Zalihe rezervnih delova	6.437
3.	Zalihe alata i sintnog inventara	1.249
4.	Zalihe nedovršenih gotovih proizvoda	3.685
5.	Zalihe robe	775
	Svega zalihe:	21.197

## 13. Potraživanja

Red.br.		vrednost
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	9.697
2.	Kupci iz inostranstva	1.088
3.	Potraživanja od zaposlenih/drva i ugalj/	474
	Ukupno	11.259

## 14. Dugoročni krediti

1. Banka Intesa stanje

14.315(125.507,93 eur)

Glavnica 5.704,90 eur mesečno sa rokom dospeća od 1.01.2014 godine do 27.10.2015.godine

2. Agrobanka

760(6.681,63 eur)

rok dospeća

kredita od 01.01.2014.do 12.04.2018.godine

svoga:

15.075

15. Kratkoročne finansijske obavezadospeće

1.Agrobanka

215 (1889,49 eur) dospele neplaćene obaveze iz 2012.g.  
obaveze tokom 2013.

465,39 eur

1424,10 eur

2.. Vojvođanska banka  
31.12.2012.g.  
37759,53 eur6.748 (59336,45 eur) dospelo do  
21.576,92 eur dospeva tokom 2013.g.3. Banka Intesa  
31.12.2012.  
68458,80 eur10.897 (95942,17 eur ) dospelo do  
27083,37 eur dospeva do 04.07.2013.g.4. Fond za razvoj SO Kovin  
17.941

81

svega:

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

16. obaveze iz poslovanja

Red.br.		vrednost
1.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	36.149
2.	Ostale obaveze	2
3.	Obaveze za primljene avanse	2.971
	ukupno	39.122

17. ostale kratkoročne obaveze

Red.br.		vrednost
1.	Obaveze za neto zarade	7.433
2.	Obaveze za porez na zarade	3.238
3.	Doprinosi na teret radnika	5.777
4.	Doprinosi na teret poslodavca	5.802

5.	Obaveze za kamate	1.303
6.	Obaveze prema radn. za ostale naknade	42
7.	Ostale obaveze	2.029
	Ukupno	25.624

Odložena poreska sredstva i poreske obaveze nisu iskazane iz razloga što rukovodstvo preduzeća procenjuje da nije verovatno da će postojati oporeziva dobit za čije umanjenje se mogu koristiti odložena poreska sredstva i obaveze. Rezervisanja za otpremnine zaposlenih po MRS 19 nisu vršena iz razloga što se ne može izvršiti pouzdana procena i zbog malog broja zaposlenih tako da efekti nisu materijalno značajni.

Šef računovodstva

Radojka Drača

Direktor

Bosa Kirilov

## 2. Izveštaj nezavisnog revizora za 2012. godinu

„РЕВИЗИЈА“ Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге Београд, ул. Мајке Јевросиме бр.39/13 спрат 4  
Телефон 011 323-5450, 323-5197 факс 011 323-5301 E-mail: revizijabeograd@gmail.com

**А .**

### **РЕВИЗОРСКИ ТИМ**

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

**Станица Кањевац,  
овлашћени лиценцирани ревизор**

## Б.

### САДРЖАЈ

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ .....	1
Б. САДРЖАЈ.....	2
В. РЕВИЗИЈСКА ИЗЈАВА .....	3
Г. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА .....	4
<b>ПРВО ПОГЛАВЉЕ</b>	
І УВОД .....	9
ІІ ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ .....	11
<b>ДРУГО ПОГЛАВЉЕ</b>	
НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА.....	19
<b>ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ</b>	
ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА .....	22
<b>ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ</b>	
І РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И НАПОМЕНЕ УЗ ИСТЕ .....	24
ІІ БИЛАНС УСПЕХА –ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА САГЛАДЕВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА КЛИЈЕНТА .....	27
ІІІ БИЛАНС СТАЊА – ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ , ПРАВА ,И ОБАВЕЗА КЛИЈЕНТА .....	32

## В .

### ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/2006 и 111/2009), Међународним стандардима ревизије, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2012. годину,

И з ј а в љ у ј е м о:

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

Београд 19. арил 2013. године

Директор:

.....  
Професор Др. Милоје Кањевац

СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ

**Г. АД „НАША SLOGA“ КОВИН**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја-АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ОД ГЛИНЕ НАША SLOGA, Ковин (у даљем тексту Друштво) који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2012. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

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

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

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ОД ГЛИНЕ НАША SLOGA, Ковин за пословну годину која се завршава на дан 31.12.2012. Године, приказују истинито и објективно финансијски положај друштва, резултате његовог пословања, токове готовине и промене на капиталу и састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, па ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.

Овлашћени лиценцирани ревизор:

Београд, 19. Април 2013. Године

.....  
Станица Кањевац

**БИЛАНС СТАЊА**  
 НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

позиција	аоп	напом.	Текућа година	Претходна година
<b>А. АКТИВА СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 003 + 004 + 005 + 009)</b>	<b>001</b>		<b>147.314</b>	<b>164.063</b>
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002			
II. GOODWILL	003			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004			
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	005		137.033	150.765
1. Некретнине, постројења и опрема	006	01	133.446	146.922
2. Инвестиционе некретнине	007			
3. Биолошка средства	008		3.587	3.843
V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010 + 011)	009		10.281	13.298
1. Учесћа у капиталу	010			
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		10.281	13.298
<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015 )</b>	<b>012</b>	<b>02</b>	<b>34.520</b>	<b>46.221</b>
I. ЗАЛИХЕ	013		21.197	29.074
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		13.323	17.147
1. Потраживања	016	03	11.259	15.228
2. потраживања за више плаћен порез на добитак	017		65	66
3. Краткорочни финансијски пласмани	018		1.441	1.126
4. Готовински еквиваленти и готовина	019	04	2	3
5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		556	424
V. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + 012+021)	022		181.834	210.284
Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023			
<b>Д. УКУПНА АКТИВА (022 + 023)</b>	<b>024</b>		<b>181.834</b>	<b>210.284</b>
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		43.192	
<b>А. ПАСИВА КАПИТАЛ (102 + 103 + 104 + 105 + 106 - 107 +108-109-110)</b>	<b>101</b>	<b>05</b>	<b>77.762</b>	<b>104.660</b>
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		150.791	150.791
III. РЕЗЕРВЕ	104	05.2		
V III. ГУБИТАК	109		73.029	46.131
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111		104.072	105.624
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		460	460
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114 + 115)	113		15.075	26.378
1. Дугорочни кредити	114		15.075	26.378
2. Остале дугорочне обавезе	115			
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120+121+122)	116	06	88.537	78.786
1. Краткорочне финансијске обавезе	117		17.941	15.204
3. Обавезе из пословања	119		39.122	42.106
4. Остале краткорочне обавезе	120		25.624	18.550
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121		5.850	2.926
6. Обавезе по основу пореза на добитак	122			
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123			
<b>Г. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111+123)</b>	<b>124</b>		<b>181.834</b>	<b>210.284</b>
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125	07	43.192	



<b>БИЛАНС УСПЕХА</b>		У хиљадама динара		
У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 31.12.2012. ГОДИНЕ			Текућа година	Претходна година
позиција	аоп	Напомена		
<b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)</b>				
1. Приходи од продаје	201	Б3	167.905	177.541
2. Приходи од активирања учинака и робе	202		168.144	187.135
3. Повећање вредности залиха учинака	203			
4. Смањење вредности залиха учинака	204			
5. Остали пословни приходи	205		1.620	14.032
	206		1.381	4.438
<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)</b>				
1. Набавна вредност продате робе	207	Б4	184.597	190.971
2. Трошкови материјала	208		1.970	6.897
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	209		107.620	102.664
4. Трошкови амортизације и резервисања	210		43.373	41.096
5. Остали пословни расходи	211		13.747	13.771
	212		17.887	26.543
<b>III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)</b>				
	213			
<b>IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)</b>				
	214		16.692	13.430
<b>V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>				
	215		161	2.136
<b>VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>				
	216		9.995	10.954
<b>VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>				
	217		3.142	4.210
<b>VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>				
	218		3.514	6.553
<b>IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)</b>				
	219			
<b>X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218)</b>				
	220		26.898	24.591
<b>XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>				
	221			
<b>XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>				
	222			
<b>Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)</b>				
	223			
<b>В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)</b>				
	224		26.898	24.591
<b>Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
1. Порески расход периода	225			
2. Одложени порески расход периода	226			
3. Одложени порески приходи периода	227			
<b>Д. Исплаћена лична примања послодавцу</b>				
	228			
<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)</b>				
	229			
<b>Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)</b>				
	230		26.898	24.591
<b>Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>				
	231			
<b>З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА</b>				
	232			
<b>И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
1. Основна зарада по акцији	233			
2. Умањена (разводњена)	234			

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године

у 000 РСД

ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
Приливи готовине из пословних активности	301	200.260	209.224
1. Продаја и примљени аванси	302	200.260	209.224
2. Примљене камате из пословних активности	303		
3. Остали приливи из пословања	304		
Одливи готовине из пословних активности	305	192.833	205.706
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	142.858	145.271
2. Зараде, накнаде зарада и ост. лични расходи	307	35.174	40.793
3. Плаћене камате	308	2.697	4.121
4. Порез на добитак	309		
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	12.104	15.521
Нето прилив готовине из пословних активности	311	7.427	3.518
Нето одлив готовине из пословних активности	312		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА</b>			
Приливи готовине из активности инвестирања	313	6.773	6.955
1. Продаја акција и удела	314		
2. Продаја нематер. улагања некретнина, построј. опрем	315		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316	6.773	6.955
4. Примљене камате из активности инвестирања	317		
5. Примљене дивиденде	318		
Одливи готовине из активности инвестирања	319	2.070	1.584
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2. Куповина нематер. улаг. некретн. опреме	321		1.584
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	322	2.070	
Нето прилив готовине из активности инвестирања	323	4.703	5.371
Нето одлив готовине из активности инвестирања	324		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
Приливи готовине из активности финансирања	325		
1. Увећање основног капитала	326		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето прилив)	327		
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
Одливи готовине из активности финансирања	329	12.131	9.028
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и ост. обавезе	331	12.131	9.028
3. Финансијски лизинг	332		
4. Исплаћене дивиденде	333		
Нето прилив готовине из активности финансирања	334		
Нето одлив готовине из активности финансирања	335	12.131	9.028
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	336	207.033	216.179
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	337	207.034	216.318
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	338		
<b>НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	339	1	139
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧ. ПЕРИОДА	340	3	142
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ – ПРЕРАЧУН ГОТОВ.	341		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ – ПРЕР. ГОТОВИНЕ	342		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧ. ПЕРИОДА	343	2	3

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године

у 000. РСД

ОПИС	АОП	Основни капитал	АОП	Остали капитал	АОП	резерве	АОП	Нераспор. добитак	аоп	Губитак до висине капит	АОП	Укупно капитал
Стање на дан 01.01.2011.	401	144.842	414	5.949	453	7.739	505	1.446	518	30.725	544	129.251
Исправка материјално значајних грешака и промена рачунополитика у пртх. год. - повећањ	402		415		454		506		519		545	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачунополитика у пртх. год. - смањењ	403		416		455		507		520		546	
Кориговано почетно стање 01.01.2011.	404	144.842	417	5.949	456	7.739	508	1.446	521	30.725	547	129.251
Укупна повећања у претх. Години	405		418		457		509		522	24.591	548	
Укупна смањења у претход. Години	406		419		458	7.739	510	1.446	523	9.185	549	24.591
Стање на дан 31.12.2010.	407	144.842	420	5.949	459		511		524	46.131	550	104.660
Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Повећања	408		421		460		512		525		551	
Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Смањења	409		422		461		513		526		552	
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012.	410	144.842	423	5.949	462		514		527	46.131	553	104.660
Укупна повећања у текућој Години	411		424		463		515		528	26.898	554	
Укупна смањења у текућој Години	412		425		464		516		529		555	26.898
Стање на дан 31.12.2012.	413	144.842	426	5.949	465		517		530	73.029	556	77.762

## ПРВО ПОГЛАВЉЕ

### І У В О Д

#### ПОЈАМ, ЦИЉЕВИ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

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

Независна ревизија се може категорисати у:

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

**ревизију усаглашености** где се утврђује ниво усаглашености са рачуноводственим политикама, законом и другим прописима;

**ревизија пословања** коју чини комплексан и сложен увид у целокупне активности клијента са циљем оцене ефикасности коришћења ресурса, ефикасности пословања као и да предложи поступке побољшања;

Међународни рачуноводствени стандарди представљају скуп правила и могућих решења у извештавању о пословању предузећа и вредновању имовине, права, обавеза и потраживања.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **б) ненаплаћена потраживања**

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

#### **в) ограничење издатака**

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

#### **г) донације и дотације**

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

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

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

**ђ) курсне разлике**

Изменама и допунама Правилника о Контном оквиру од 12. јануара 2011. године правним лицима је омогућено да приликом састављања годишњег финансијског извештаја почев од 2010. године, могу одлучити да нето ефекат обрачунате валутне клаузуле, односно курсне разлике и на дан 31. децембра 2012. године не искажу у приходима, односно расходима текућег периода. Обавеза правних лица у овом случају је да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодане износе разграничених ефеката уговорене валутне клаузуле и разграничених курсних разлика

\* \* \*

Међународни стандарди ревизије налажу ревизору да пре формирања мишљења о финансијским извештајима прикупи довољно доказа о имовини (да ли је власништво клијента и да ли је правилно евидентирана), о потраживањима и обавезама, приходима и расходима. Најпоузданији докази су документовани докази како из интерних тако и из екстерних извора. Докази се прикупљају најчешће методом узорка.

## II ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

### А / ИДЕНТИФИКАЦИЈА КЛИЈЕНТА

**1) Назив и скраћени назив**

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи :

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ГРАЂЕВИНСКОГ МАТЕРИЈАЛА ОД ГЛИНЕ  
НАША СЛОГА, Ковин, улица Светозара Марковића бр.135.**

Правна форма : ОТВОРЕНО АД

Скраћени назив Предузећа гласи : **НАША СЛОГА, АД Ковин**

У овој ревизији, Наручилац ће се означавати као Клијент, осим у случају када његов регистарски назив даје потпунију информацију.

**2) Седиште**

Седиште клијента је у Ковину, улица Светозара Марковића бр.135.

Телефони Клијента су: 013/ 741 428 : 744 574

факс 013/ 742 880

### Б/ ОСТАЛИ ОПШТИ ПОДАЦИ О КЛИЈЕНТУ

**1) Оснивање и правно својство**

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

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

Подаци о Клијенту регистровани су код Трговинског суда у Панчеву, у регистарском улошку број :1-418 Решење Fi.2143/03 а код

Агенције за привредне регистре под бројем БД. 51726/2007.

Последња промена регистрована у Агенцији за привредне регистре извршена је 15.08.2012.године БД 107863/2012, после промене Статута и оснивачког акта-Уговора о организовању, у складу са Законом о привредним друштвима(Сл.гласник РС бр.36/2011).

## **2) Статистички подаци**

**Матични броје: 08012431**

**ПИБ :101405805**

**Шифра претежне делатности: 2332- производња опеке, црепа и производа за грађевинарство од печене глине**

Клијент обавља делатност производње опеке, црепа и производа за грађевинарство од печене глине. Поред претежне-основне делатности Клијент је регистрован и за делатности у области:

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

Друштво је организовано као дводомно јавно акционарско друштво.

Законски заступник Друштва је Бојовић Зоран. именован за генералног директора.

Извршни одбор директора броји три члана и то : Зоран Бојовић, Боса Кирилов и Зоран Ћириковачки.

Надзорни одбор има три члана. Чланови Надзорног одбора именовани одлуком Скупштине акционара су: Јовица Петровић, Саша Станисављевић и Стеван Коларевић, од којих је један председник Надзорног одбора, Стеван Коларевић.

Скупштина је на седници 26.02.2013.године донела одлуку о избору новог Надзорног одбора. Чланови надзорног одбора од 27.02.2013.године су : Ловић Данко, Тодоровић Горан и Драговић Раде.

## **3) Разврставање**

Према подацима приложеним уз годишњи рачун за 2012. годину, Клијент је разврстан у СРЕДЊЕ правно лице, па је као такав обавезан да обави ревизију својих финансијских извештаја и за 2013. годину.

## **4) Статус Клијента**

Клијент је САМОСТАЛНО привредно друштво, није власник других правних лица и нема зависних друштава, нити је сам зависно друштво осим што је Дирекција за управљање одузетом имовином(ОИК 3/09) преузела је право на управљање.

Капитал Клијента исказан у EUR износи 1.788.374,28 EUR. Динарски еквивалент је 144.842.000,00 РСД и то:

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

Укупан број акција је 160.936

Структура власника акција :

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

Номинална вредност акције износи 0,9 хиљада динара.

Одлуком Вишег Јавног тужилаштва ОИК 3/09 од 19.01.2010.године, у складу са Законом о одузимању имовине проистекле из кривичних дела(Сл.гласник РС бр.97/2008), ограничено је право власника акција-физичких лица и конзорцијума власника да управљају друштом , одузето је право гласа и забрањено трговање акцијама.

Дана 26.10.2010.године, по налогу Привредног суда у Панчеву, одржана је ванредна Скупштина и изабрана нова Управа Друштва укључујући и Директора. Предлог је сачинила Дирекција за управљање одузетом имовином.

На иницијативу Дирекција за управљање одузетом имовином 30.01.2013.године одржана је седница Надзорног одбора на којој је прихваћена оставка генералног директора а на његово место именован директор Боса Кирилов.

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

Клијент је током 2012. године пословање обављао преко више пословних банака и више текућих рачуна, основних и подрачуна са посебном наменом за боловања.

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

**6) Располагање средствима са рачуна**

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

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

**7) Готовинско пословање**

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

Исплата зарада врши се преко текућих рачуна запослених.

**7а)** рачуни клијента су током 2012.године били блокирани у укупном трајању 183 дана и то : 79 дана за период од 01.01.до 21.03.2012. и 104 дана почев од 18.09. до краја 2012.године. Клијент је у неликвидност запао због проблема наплате потраживања али и због судске одлуке о исплати радницима.



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

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

Клијент нема пореског саветника а обавезе по овом основу прати и обезбеђује извршење шеф књиговодства. Обавезе на име ПДВ-а се не измирују у прописаним роковима јер је друштво великвидно.

#### 9) Лизинг и лиценце

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

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

#### 10) Организација рада и пословање

##### а) Организација рада.

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

- ∞ Нови погон
- ∞ Стари погон
- ∞ Одржавање
- ∞ Радна заједница

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

##### б) Организација рачуноводства

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

#### Организација сектора рачуноводства

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

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

##### ц) Систем рада рачуноводства

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

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

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

#### д) Рачуноводствена карта

У пословању предузећа настају пословне промене а обавеза рачуноводства је да све промене групише и обради тако да у сваком моменту може обезбедити информацију о стању имовине. За потребе остварења ових циљева документација се групише и прилагођава потреби рационалне и ефикасне обраде и евидентирања насталих промена.

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

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

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

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

#### е) Организација планирања и праћења планова

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

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

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

##### **а) хардвер**

Клијент располаже рачунарима односно РС јединицама интегрисаним у мрежу. У постојећем начину организације информациони систем јесте јединствен у програмском смислу који функционише тако што обезбеђује прихват и обраду података. Обработом података путем софтвера обухваћени су: главно и помоћна књиговодства, основна средства купци, добављачи и обрачун зарада и служба продаје.

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

Са становишта ревизије и прописа о рачуноводству посебна пажња се даје оцени квалитета софтвера. Ми нисмо имали примедбе на програм који клијент користи.

##### **13) Књиговодствене исправе - архивирање**

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

##### **14) Пословне књиге**

Пословне књиге су једнообразне евиденције послова и друге евиденције које прате промене на имовини, капиталу, обавезама и потраживањима. У њима се евидентирају приходи и расходи и најзад пословни резултат правног лица. Пословне књиге су јавне исправе, имају карактер јавних књига. У складу са МРС, пословне књиге треба да се воде тако да обезбеде контролу исправности књижења, чување података и хронологију пословних промена. Отворене су и чувају се у одговарајућој форми и медијима како је прописано.

##### **15) Радна снага**

Кадровска политика Клијента је у функцији квалитетног и стабилног ресурса ради обављања трајних послова основне делатности предузећа. Планирање кадрова непосредно је везано за план и динамику извршавања појединих програмских задатака. Клијент упошљава 42 (четрдесетдва) радника са квалификационом структуром како следи:

#### **ЗАПОСЛЕНИ Квалификациона структура**

Ниво квалификације:	31.12.2012.		31.12.2011.		Динамика
	Број	% уч.	Број	% уч.	
ВСС	3	7,15	3	6,25	1,00
ВШС	2	4,77	3	6,25	0,66
ВКВ					
ССС	21	50,00	22	45,83	0,95
КВ/ПКВ	11	26,19	11	22,92	1,00
НСС	5	11,89	9	18,75	0,55
УКУПНО:	42	100,00	48	100,00	0,87

У односу на претходну годину број запослених је за 23% мањи и потврђује тренд пада упослености започет пре пар година.

## **16) Интерне и екстерне контроле пословања**

### **а) Интерне контроле**

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

Интерне контроле Клијента обухватају мере које се предузимају у циљу:

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

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

### **б) Екстерне контроле**

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

У 2012. години није било контрола од стране пореске управе.

### **А) Решења у актима Клијента**

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

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

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

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

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

Клијент је искористио могућност избора да Рачуноводствене политике утврди и усклади са међународним рачуноводственим стандардима усвајањем „Правилника о

рачуноводству“ и Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима“, већ према његовим потребама.

#### 18) Стална имовина

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

#### 19) Потраживања

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

Клијент је у пословној 2012. години вршио исправку вредности потраживања на терет расхода (застара потраживања, судске одлуке исл.), о чему постоје одлуке .

#### 20) Обавезе

Обавезе Клијента односе се на текуће пословање и дугорочне кредите. Обавезе су највећим делом доспеле а најзначајније су обавезе према великим добављачима и по дугорочним кредитима. Највиши износ краткорочних обавеза односи се на купце као повериоце – примљени аванси и добављаче из земље а по основу испорука робе и услуга укључив и обрачунате камате добављача. Због несинхронизоване наплате потраживања и створених обавеза текући рачуни су током 2012. године били блокирани укупно 183 дана.

#### 21) Оквирни подаци из пословања под 31.12.2012. године

##### а) Имовинско стање :

у 000. РСД			
АКТИВА :	Износ :	ПАСИВА :	Износ :
Стална имовина	147.314	Капитал(сви облици)	77.762
Обртна имовина	34.520	Обавезе(све)	104.072
укупно :	181.834	укупно :	181.834

##### б) Приходи , расходи и резултат 31.12.2012. године.

( у 000 РСД)

Приходи .....	171.208,
Расходи .....	198.106,
<b>Резултат (плус или минус).....</b>	<b>– 26.898,</b>

Клијент има укупно исказан губитак 26.898 хиљада динара.

Према евиденцији Клијент поседује 634 активних основних средстава(без земљишта), чија је вредност 104.981 хиљада динара. Земљиште којим Клијент располаже вреди 32.052 х.динара. У складу са прописима Клијент по утврђеној технологији врши улагања у земљиште типа засада неке пољопривредне културе како би се обновио квалитет коришћеног земљишта.

Закључно са 31.12.2012. године купаца има 145 у земљи.

Према стању крајем месеца за период 01.01.-31.12.2012. просечно стање средстава на рачунима износило је 1.169 хиљада динара. Напомињемо да је презентирани математички просек а да је реално рачун клијента био блокиран у два периода укупно 183 дана.

Укупно потраживања на дан 31.12.2012. износила су 10.785 хиљада динара. Просечно стање ненаплаћених потраживања од купаца на основу стања на крају сваког месеца укључив и почетни салдо пренет из 2011. године износило је 18.335 хиљада динара.

Исплате зарада радницима током 2012. године вршене су нередовно, до 31.12.20112 укупно је исплаћено 6 зарада за текућу годину.

## **22) Органи управљања**

Клијент је организован и регистрован као јавно акционарско друштво. Статут Клијента је основни акт којим се уређује организација.

У скаладу са Статутом, одлуке доносе органи Друштва, свако из свог делокруга рада: Скупштина, надзорни одбор, Извршни одбор и Генерални Директор.

Током 2010. године забрањено је трговање акцијама и одузета су права акционара да управљају друштом. Управљачка права су пренета на Министарство правде-Дирекција за управљање одузетом имовином, које и сада функционише.

## **ДРУГО ПОГЛАВЉЕ**

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

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

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

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

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

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

Правилник је донео Управни одбор Предузећа крајем 2004. године Ми разматрамо интегрални текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **А/1. Основна опредељења**

Клијент је, користећи могућност изабрао решење да Правилником регулише организацију рачуноводственог система, вођење пословних књига, вршење интерних

рачуноводствених контрола лица одговорних за законитост и исправност састављања извештаја, кретање рачуноводствених исправа, рачуноводствене политике и друго у складу са Међународним стандардима и Законом о рачуноводству и ревизији.

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

Правилник садржи 29 чланова и они дефинишу:

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

##### **А/2.1. Опште одредбе (чл.1)**

Основним одредбама Правилника утврђено је да се уређују начела, упутства и смернице за вођење пословних књига а нарочито: утврђивање рачуноводствених политика, организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и исправа о пословним променама, рачуноводствене политике и остало, у складу са МРС, уређује Правилником.

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

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

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

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

У оквиру сектора рачуноводства обављају се послови:

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

Одговорност радника уређена је Правилником о Систематизаци послова и награђивању.

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

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

Рачуноводствене исправе састављају лица одговорна за обављање одговарајућих послова, а конкретно лице одговорно за састављање рачуноводствене исправе одређује руководиоца организационог дела одн. Службе у којој пословна промена настаје.

Примопредаја рачуноводствених документа уређена је тако да се иста достављају најкасније у року од седам дана од дана настанка пословне промене а прокњижена наредног или најкасније у року од два дана од пријема рачуноводствене исправе.

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

Под интерном рачуноводственом контролом Клијент подразумева организоване поступке у циљу :

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

#### **А/2.6. Вођење пословних књига**

##### **и лица одговорна за те послове (чл.7)**

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

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

#### **А/3. Усклађивање пословних књига,**

##### **попис, усаглашавање потраживања и обавеза (чл.12)**

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

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

#### **А/4. Чување пословних књига,**

##### **извештаја рачуноводства (чл.14)**

Клијент је поистоветио своја решења са Законом предвиђеним , одредио рокове за чување пословних књига, рачуноводствених исправа софтвера и извештаја у Правилнику



о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Рокови чувања рачуноводствених исправа, пословних књига и финансијских извештаја су они који су прописани као најкраћи у Закону о рачуноводству и ревизији.

#### **Б/. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

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

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

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

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

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

На овим основама уређена су вредновања:

- а) некретнине, постројења, опрема и биолошка средства (МРС - 16)
- б) нематеријалних улагања (МРС - 38),
- в) залихе материјала, резервних делова алата и инвентара
- г) краткорочна потраживања и пласмани,
- д) приходи и расходи
- ђ) Трошкови позајмљивања,
- е) финансијске обавезе и дугорочна резервисања,
- з) дугорочна резервисања,

##### **Ц/. Ревизија финансијских извештаја**

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

## **ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ**

### **ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а**

#### **У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА**

##### **А/. Избор узорка**

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

књиговодства и исправно уносе у пословне књиге. Међународни стандарди ревизије упућују искључиво на тај систем ревизије, а он је примењен у овој ревизији.

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

Налози су обухватили позиције сталне имовине по више основа, обртне имовине (матер. вредности), потраживања, обавеза, динарских и девизних средстава, дотација, донација и спонзорства, репрезентације, рекламе, капитал и обавезе и друге сегменте пословања. Из прегледа узоркованих налога закључили смо да они репрезентују масу и да као такви дају простора за мишљење ревизора.

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

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

У ревизији налога за књижење, нисмо утврдили грешке које би значајно мењале исказане резултате, тако да се Клијенту не дају ставови за исправку књижења у 20102 години.

#### **Б/. ОБРАЧУНИ У РАЧУНОВОДСТВУ**

Књижења у пословним књигама и из тога извођење једног броја обрачуна које ради књиговодство и обрачуна који произилазе из рада других служби, је основ тачних финансијских извештаја: Биланса стања, Билансна успеха и самог резултата пословања, односно стања имовине, права и обавеза на дан 31.12. у години. Након тестирања узорковањем налога за књижење код Клијента, мишљења смо да су финансијски извештаји директно у вези са тачним обрачунима у књиговодству тачни истинити и објективни.

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

Клијент је благовремено донео Одлуку и Решење о образовању комисија за попис средстава, права и обавеза. Пописни материјали су предати и усвојени благовремено, проведени у пословним књигама, обрачунати порези на разлике и извршено укњижење те обавезе у пословним књигама (обавезама), као и свих разлика између пописног и књиговодственог стања.

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

##### **Б/2. Обрачун амортизације**

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

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

Према подацима из пословних књига Клијента, у 2012. години на терет расхода књижено је по основу амортизације 13.746.48 динара.

Обрачун за Порески биланс, међутим, сврстава сва стална средства у пет група са одређивањем другачијих стопа амортизације и узима САДАШЊУ вредност као основицу за примену одређених стопа, што углавном даје мању амортизацију. У Пореском билансу, оригинална, у књигама исказана амортизација, не признаје се као трошак већ само „пореска“ амортизација, онако како је обрачуната на обрасцу „ОА“. У конкретном случају, књиговодствена амортизација Клијента износи 13.746.480 динара а амортизација за пореске сврхе у Пореском билансу 13.111.955 динара

#### **Б/3. Обрачун пореза на добит**

Клијент није имао обавезу да уплаћује аконтацију пореза на добит. У складу са прописима у пореској пријави за период 01.01. до 31.12.2012. на ред. број 6.2. губитак пословне године, уписан је износ од 26.898.162 динара. Пореска основица у Пореском билансу не постоји те за порез по стопи од 10% за порез на добит у 2012. односно 15% на име аконтација за 2013. годину нема основа.

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

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

#### **Б/5. Обрачун зарада**

Клијент је укалкулисао на терет расхода свих 12 месечних зарада за 2012. годину, исправно их је прокњижио и по том основу нема посебних напомена.

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

\* \* \*

## **ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ**

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

## **II БИЛАНС УСПЕХА ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА**

### **САГЛЕДАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА КЛИЈЕНТА**

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

##### **1) Потреба ревизије**

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

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

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

### **2) Опште користи од ревизије**

Усвајањем Стандарда ревизије и Међународних рачуноводствених стандарда, мрежа информација и података се укршта, објављују се раније строго чувани подаци и информације преко интернета и других медија, од чега користи имају сви, сем слабих, непословних и на друге начине неприхватљивих потенцијалних пословних партнера. Код нас, наравно услед споријег укључивања у те токове и познатих резерви према нашим предузећима (изван земље), овај процес је тек почео.

### **3) Општи појам ревизије**

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

### **4) Облик ревизије**

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

Ревизију врше само за то овлашћена предузећа која располажу кадровима за вршење ревизије.

### **5) Исходишна тачка обављене ревизије**

Ревизија треба да, кроз извештај ревизора да што је могуће тачнију и објективнију слику резултата, стања имовине, права, средстава и обавеза једног предузећа, како би се корисницима извештаја дало што реалније стање предузећа. Исти значај има извештај ревизора и за предузеће и за друге кориснике Извештаја. Интерним мерама ће се нађена одступања отклањати, а са аспекта трећих лица, вршиће се праћење и даља кретања у стварању или не услова за пословање са одређеним партнерима.

Према томе, од ревизије, квалитетно обављене, ослоњене и на књиговодствену базу и на шири економски значај исказаних података, користи имају све стране: Држава, која на овај начин уводи ред у међусобне односе и повезивање пословних партнера; интерни корисници како би 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 предузећима.

#### **6) Обухват ревизије**

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

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

#### **7) Предмет ревизије**

Ревизијом се обухватају два сегмента.

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

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

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

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

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

## **Б/. РЕВИЗИЈА БИЛАНСА УСПЕХА**

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

Биланс успеха је прегледан извештај урађен на бази проведених књижења свих пословних промена у пословној години, укључујући и укњижења свих параметара по основу извршеног годишњег пописа средстава, права и обавеза. Овај Биланс, на једној страни даје податке о приходима, а на другој страни о расходима учињеним за стварање тих прихода.

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

Иако је овај извештај једнократан, има живот само за једну годину јер се све његове позиције ЗАТВАРАЈУ на крају пословне године, он је у редоследу први у свим ревизорским проверавањима и анализама. Ово из разлога што Биланс успеха даје низ аналитичких података о томе из којих извора су и колико стварни приходи, а на другој

страни који су то и колики расходи утицали на крајњи резултат . Та чињеница је веома битна , јер указује на могуће правце побољшања РЕЗУЛТАТА , убудуће на бази аналитичких сазнања о приходима и расходима .

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

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

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

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

У ревизији се, због тога ПРВО разматра Биланс успеха, јер он у себи садржи све елементе пословања у једној години, са преносом ДОБИТИ или ГУБИТАКА у наредне године. Ревизија овог Биланса је двострука: прво глобална, а затим по сегментима прихода и расхода, све у циљу да се укаже где су тачке које би се могле или морале кориговати.

## **Б/2. ПРИКАЗ БИЛАНСА УСПЕХА**

### **Б/3. Напомене ревизије уз Биланс успеха**

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

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

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

У циљу ширег информисања предузећа кроз ревизорски извештај, траженим подацима, могу се итекако појаснити многе позиције и дати сигнали за правце деловања у наредној години. Ове анализе су структуриране на принципима ревизије, али су подаци у већем делу већ готови и налазе се у књиговодству предузећа. На овај начин, треба да се утврди како су се кретали приходи и расходи у 2012. у односу на 2011. годину и из којих извора су остварени.

У наставку се анализирају битне позиције из Биланса успеха.

#### **Б/3.1. Опште напомене**

Ревизија и анализа се крећу у оквирима промена биланса за последње две узастопне године. Са аспекта тачности и тачног преноса позиција из пословних књига у Биланс успеха, како би сви даљи обрачуни били засновани на тачним подацима из пословних књига (књиговодства) немамо примедби.

Структура Биланса успеха, примењена први пут на обрачун за 2004. годину не даје изворно податак о укупним приходима и укупним расходима, нити на досадашњи начин показује коначан пословни резултат. Због тога се на изведени начин долази до тих података:

а) Пословни приходи.....	167.905 х. динара	98,07%
б) Финансијски приходи.....	161 х. динара	0,09%
ц) Остали приходи.....	3.142 х. динара	1,84%
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ:</b> .....	<b>171.208 х. динара</b>	<b>100,00%</b>
д) Пословни расходи .....	184.597 х. динара	93,18%
е) Финансијски расходи .....	9.995 х. динара	5,05%
ф) Остали расходи .....	3.514 х. динара	1,77%
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b> .....	<b>198.106 х. динара</b>	<b>100,00%</b>
г) <b>ГУБИТАК</b> (171.208 мање 198.106) . ....	<b>26.898 х. динара</b>	

Према наведеним подацима Клијент је у 2012. години остварио губитак у износу од 26.898 хиљада динара. Остварен коефицијент успешности износи 0,8642242 односно, на сваки 1 динар прихода остварен је губитак од 0,1571071 динара. У односима сегмената пословања, паралелних прихода и расхода, посматрано по подбилансима успеха, Клијент је остварио ова кретања:

а) Пословни подбиланс : приходи : .....	167.905 х. динара
расходи : .....	184.597 х. динара
ГУБИТАК .....	16.692 х. динара
б) Финансијски подбил. : приходи : .....	161 х. динара
расходи.....	9.995 х. динара
ГУБИТАК : .....	9.834 х. динара
в) Подбил. ост. П+Р : приходи : .....	3.142 х. динара
расходи: .....	3.514 х. динара
ГУБИТАК : .....	372 х. динара
КОНАЧАН ГУБИТАК(-16.692-9.834 - 372) .....	26.898 х. динара

Према подацима Клијент је у свим подбиласима имао губитке.

### Б/3.2 .1 Структура ( извори) прихода

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

Р.БР.	Врста прихода:	Претходна година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у текућуј години	Σ Индекс (4:3)
1	2	3	4	5	6
1.	Продаја робе (укупно) (а+б+в); У томе:	6.849	2.272	100,00/ 1,35	0,33
	а) продаја матичним и повезаним пра				
	б) продаја у извозу	65			
	в) остала домаћа продаја	6.784	2.272	100,00 /1,35	0,33
2.	Продаја производа (укупно) (а+б+в);; У томе:	180.286	165.872	100,00/98,65	0,92
	а) продаја матичним и повезаним пра				
	б) продаја у извозу	12.677	648		0,05
	в) остала домаћа продаја	167.609	165.224		0,98
3.	Продаја услуга (укупно) (а+б+в);				
	а) продаја матичним и повезаним пра				
	б) продаја у извозу				
	в) остала домаћа продаја				
4.	Свега приходи од продаје робе, производа и услуга 4=(1+2+3) У томе:	187.135	168.144	100,14/100,00	0,90
	а) продаја матичним и повезаним пра				
	б) продаја у извозу	12.742	648		0,05
	в) остала домаћа продаја	174.393	168.144		0,96
5.	Приходи од активирања учинака, робе				
6.	Повећање вредности залихучинака				
7.	Смањење вредности залиха учинака	14.032	1.619	(0,96)	0,11
8.	Приходи од дотација, регреса и премија				
9.	Остали пословни приходи	4.438	1.381	0,82	0,31
10.	Збир пословних прихода 10=(4+5+6-7+8+9)	177.541	167.906	100,00/	0,95

Приходи од продаје производа и услуга учествују са 98,65% у укупним приходима.

Приходи од продаје производа и робе мањи су за 10 % у односу на претходну годину .

### Б/3.2.2 Структура ( извори) прихода

У овом Билансу успеха односи су (31.12.2012. и 2011. године) били :

у 000 . РСД

Р.бр.	Врста прихода :	ПРИХОДИ 2012.		ПРИХОДИ 2011.	
		Износ :	% учешћа	Износ :	% учешћа
01.	Редовни пословни приходи - основна делат.	167.905	98,07	177.541	96,55
02.	Од финансирања	161	0,09	2.136	1,16
03.	Остали приходи	3.142	1,84	4.210	2,29
<b>УКУПНО :</b>		<b>171.208</b>	<b>100,00</b>	<b>183.887</b>	<b>100,00</b>



Основна делатност је и у пословној 2012. години, по величини прихода на првом месту са 98,07% учешћа. Остали приходи учествују са 1,84% у укупним приходима у посматраној 2012. години. Финансијски приходи су такође скромна ставка са 0,09% у укупним приходима Клијента, а настали су из окамаћења средстава пласираних код банака и курсних разлика. Резултат финансијских прихода и расхода је негативан и реална је слика начина финансирања Клијента.

#### Б/4. СТРУКТУРА И ДИНАМИКА РАСХОДА У 2012. ГОДИНИ У 000 РСД

Р.БР.	Врста Расхода:	Претходна година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у текућу години	∑ Индекс (4:3)
1	2.	3	4	5	6
1.	Наб. вредност продате робе	6.897	1.970	1,07	0,28
2.	Расходи материјала	102.664	107.620	58,29	1,05
3	Бруто зараде и друга лична примања	41.096	43.373	23,50	1.05
4	Трошкови амортизације	13.771	13.747	7,45	1,00
5.	Остали пословни расходи	26.543	17.887	9,69	0,67
6.	Свега пословни расходи (1+2+3+4+5)	190.971	184.597	100,00/93,19	0,97
7.	Финансијски расходи	10.954	9.995	5,04	0,91
8.	Остали расходи	6.553	3.514	1,77	0,54
9.	Свега расходи из редовног пословања (6+7+8)	208.478	198.106	100,00	0,95
10.	Расходи пословања које се обуставља и исправка грешака из ранијих година				
	<b>РАСХОДИ УКУПНО (9+10)</b>	<b>208.478</b>	<b>198.106</b>	<b>100,00</b>	<b>0,95</b>

**Б/4.1** У складу са МРС 19 Клијент није извршио резервисања на име накнада и других бенефиција запослених. Ови расходи утичу непосредно на увећање расхода и не признају се у Пореском билансу, те изгледа да Клијент нема користи у години извештавања. Међутим, у складу са МРС19 потребно извршити укалкуисавање права на накнаде и стечена права на исплате одређених будућих трошкова: отпремнина, краткорочних одсуства, учешћа у добити и бонус плану и јубиларне награде. По нашој процени ради се о суми која би за око 7% увећала расходе у извештајном периоду. Напомињемо да постоји потписан Колективни уговор којим су преузете обавезе према запосленима.

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

#### СТАЊЕ И ПРОМЕНЕ ЗАЛИХА УЧИНАКА

Р.бр	ОБЛИК УЛАГАЊА	СТАЊЕ 01.01.	ПОВЕЋАЊЕ УЛАГАЊЕ	УКУПНО	ИЗЛАЗ СМАЊЕЊЕ	СТАЊЕ 31.12.
1	2	3	4	5	6	7
01.	Недовршена производња		70.639	70.639	70.275	364
02.	Полупроизводи					
03.	Готови производи	5.305	105.959	111.264	107.943	3.321
	<b>УКУПНО :</b>	<b>5.305</b>	<b>176.598</b>	<b>181.903</b>	<b>178.218</b>	<b>3.685</b>

#### СТРУКТУРА ТРОШКОВА ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

Р.бр	ВРСТА УЛАГАЊА	Износ у 000.РСД	% учешћа.
1	2	3	4
01.	Директан материјал	107.620	60,90
02.	Остали материјал		
03.	Бруто зараде и накнаде зарада производних радника	43.373	24,60
04.	Остали трошкови	25.605	14,50
<b>УКУПНО :</b>		<b>176.598</b>	<b>100,00</b>

### III БИЛАНС СТАЊА

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

##### Ц/. РЕВИЗИЈА БИЛАНСА СТАЊА

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

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

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

Имовина је садржана у два сегмента: Стална имовина (некретнине, основна средства, дугорочни пласмани) и обртна имовина (залихе свих врста које служе производњи, продаји или су за потребе предузећа, потраживања и краткорочни пласмани и сва права која за последицу имају вредносни исказ). (Активна страна)

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

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

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

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

## Ц/2. ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА

### Ц/3. НАПОМЕНЕ РЕВИЗИЈЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

Као и код Биланса успеха у званично предатом Билансу стања, сви подаци су глобалног карактера, па је потребна аналитичка разрада (ревизија) и анализа позиција и у Активи и у Пасиви. Из тих разлога, аналитичко сагледавање је обрађено с циљем да се у кратким описима укаже на значајне ставке и њихов утицај на будуће пословање.

У целини, Биланс стања Клијента показује тренд СМАЊЕЊА ИМОВИНЕ И ИЗВОРА СРЕДСТАВА као резултат пословања. Билансом су обухваћене све позиције: сва имовина, права и обавезе свих делова Клијента. Клијент је дао напомене уз Биланс стања на дан 31.12.2012. године, а у овој ревизији неке од позиција ће се сагледавати са аспекта ревизорских правила.

Стална имовина Клијента је за 10% мања од вредности исте на почетку године.

Обртна имовина је мања за 25% и то на позицији залиха за 27% а на позицији потраживања за 28%.

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

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

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

## Ц/5. СТРУКТУРА БИЛАНСА СТАЊА

### а) Глобални садржај

Укупна имовина Клијента у Билансу стања износи 181.834 хиљада динара. Имовина је за 14% мања у односу на дан 01.01.2012. године.

Стална средства (основна средства и дугорочни финансијски пласмани) износе 147.314 хиљада динара и учествују са 81% у укупној имовини. Овај податак указује на то да Клијент обавља делатност у којој је релативно велик капитал дугорочно везан.

Део некретнина (грађевински објекти), чија је садашња вредност 27.302 х. динара, као саставни део сталних средстава налазе се у власништву Клијента у укупној вредности основних средстава учествују са 20%. Када се на то дода вредност замљишта (32.052 х. динара) и опреме (74.093 х. динара) стиче се потпуна слика о сталној имовини Клијента. Са становишта реалних потреба кредитирања производње и инвестиционих улагања предметна имовина је у функцији обезбеђења, гаранција повериоцима, што Клијент користи у датим околностима.

Дугорочни финансијски пласмани у износу 10.281 х. динара, као облик сталне имовине предузећа чине 7% вредности исте или 6% вредности укупне имовине. Дугорочни пласмани су средства која је Клијент пласирао као средства издвојена за стамбене кредите (од 18.930 х. динара колико је износио почетни салдо, по наплати у току година овај износ је сведена на 10.281 х. динара).

Обртна имовина вредна 34.520 х. динара, у укупној имовини учествује са 19%, највећим делом је у залихама (61%) и потраживањима (33%), као и у краткорочним пласманима и

новчаним средствима на текућим рачунима Клијента, а затим и у активним временским разграничењима по основу ПДВ.

Залихе су вредне 21.197 х.динара и представљају значајнији део обртног капитала одн. чине 61% обртне имовине, мање су за 27% у односу на исти период претходне године.

Краткорочна потраживања износе 11.324 х.динара. Потраживања чине 33% обртних средстава. Реалност суме потраживања није доведена у питање. Купци су привредни субјекти и физичка лица-грађани. Клијент редовно прати рокове наплате. У односу на претходну годину потраживања бележе смањење од 27%.

Можемо да резимирамо да укупна АКТИВА Клијента износи 181.834 х.динара, да у њој учешће сталне имовине износи 81% и обртне 19%.

Укупна ПАСИВА износи 181.834 х.динара. Укупан капитал вреди 77.762 х.динара или 43% извора средстава. У томе основни капитал износи 150.791 х.динара. Укупне обавезе (дугорочна резервисања и обавезе) Клијента износе 104.072 х.динара, или 57% извора средстава и исказане су објективно. Клијент има дугорочне обавезе-кредите од 15.075 х.динара, што представља 14% укупних обавеза.

Краткорочне обавезе укупно износе 88.537 х.динара а односе се на обавезе из пословања 39.122 х.динара или 44% краткорочних обавеза (добављачи у земљи са 36.149 х.динара) и обавезе по основу јавних прихода 5.850 х.динара. Значајну позицију заузимају остале краткорочне обавезе које се односе на зараде запослених и порезе и доприносе на обрачунате зараде, са износом од 25.624 х.динара или 29% краткорочних обавеза.

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

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

## б) Кратак приказ Биланса стања по сегментима

### 01. СТРУКТУРА : НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У 2012.ГОДИНИ

У 000 РСД

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 01.01.2012.	Исправка вредности 01.01.2012.	Садашња вредност 01.01.2012.	% Отпис
1.	Земљиште	32.052	*****	32.052	****
2.	Некретнине	76.757	47.527	29.230	61,92
3.	Постројења и опрема	290.910	205.270	85.640	70,56
4.	Инвестиционе некретнине				
5.	Остала основна средства	3.843		3.843	
6.	Основна средства у припреми		*****		****
7.	Аванси за основна средства				
	УКУПНО (1+2+3+4+5+6)	403.562	252.796	150.765	62,64

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 31.12.2012.	Исправка вредности 31.12.2012.	Садашња вредност 31.12.2012.	% отпис
1.	Земљиште	32.052	*****	32.052	****
2.	Некретнине	76.757	(49.455)	27.302	64,43
3	Постројења и опрема	290.805	(216.712)	74.093	74,53
4.	Инвестиционе некретнине				
5.	Остала основна средства	3.843	(257)	3.586	7,17
6.	Основна средства у припреми		*****		****
7.	Аванси за основна средства				
	УКУПНО (1+2+3+4+5+6)	403.457	(266.424)	137.034	66,04

Клијент земљиште користи као сировинску базу за коју је улагање у обнову ресурса уобичајен поступак. У 2012. години улагања нису вршена а засади винове лозе, вишања и ораха ,одлуком органа управљања, евидентирани су у децембру 2011. године као активирана остала основна средства.

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

у 000. РСД

Р.бр.	Опис	БРУТО	Исправка вредн	НЕТО
1	2	4	5	6
	<b>Нематеријална улагања</b>			
01.	Стање на почетку године	1.765	1.765	
02.	Повећања у току године(набавке)		xxxxxxxxxxxx	
03.	Смањења у току године		xxxxxxxxxxxx	
04.	Ревалоризација		xxxxxxxxxxxx	
05.	Стање на крају године	1.765	1.765	
	<b>Некретнине, постројења, опрема</b>			
07.	Стање на почетку године	403.561	252.796	150.765
08.	Повећања у току године(набавке)	21	xxxxxxxxxxxx	21
09.	Смањења у току године(аморт.)	13.753	xxxxxxxxxxxx	13.753
10.	Ревалоризација		xxxxxxxxxxxx	
11.	Стање на крају године	389.829	252.796	137.033

**01/02. Дугорочна финансијска улагања**

Дугорочни пласмани-улагања износе 10.281 х. динара а представљају остатак кредита које је Клијент одобрио(16.814 х.дин.) запосленима за стамбену изградњу. По одлуци органа управљања за неуредне дужнике припремљене су тужбе за случај да не одговоре на опомене.

**02. СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА**

Р.Б Р.	ОБЛИК АКТИВЕ	Стање 01.01.2012.	Повећања (Смањења)	Стање 31.12.2012.	% учешћа
1.	Залихе	29.074	(7.877)	21.197	61,40
2.	Стална имовина намењена продаји				
3.	Краткорочна потраживања, пласмани и новчана средства	17.147	(3.824)	13.323	38,60
	УКУПНО (1+2+3+4)	46.221	(11.701)	34.520	100,00

### 02.01. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

Р.БР	ОБЛИК АКТИВЕ	Стање 01.01.2012.	Повећања (Смањења)	Стање 31.12.2012.	%учешћа На дан 31.12.2012.
1.	Залихе материјала	22.490	(5.753)	16.737	78,96
2.	Залихе недовршене производње		364	364	1,72
3.	Залихе готових производа	5.305	(1.984)	3.321	15,67
4.	Залихе робе	1.189	(414)	775	3,65
5.	Аванси за залихе	90	(90)		
	УКУПНО (1+2+3+4)	29.074	(7.877)	21.197	100,00

### 03. СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА ИЗ ПОСЛОВАЊА

Р.БР	ОБЛИК	Бруто 01.01.2012.	Исправка вредности 01.01.2012.	Бруто вредност 31.12.2012.	Исправка вредности 31.12.2012.
1.	Потраживања од купаца матичних лица				
2.	Потраживања од купаца зависних правних лица				
2.	Потраживања од купаца у земљи	12.876		9.697	
4.	Потраживања од купаца у иностранству	1.377		1.088	
	УКУПНО нето потраживања (1+2+3+4)	14.253	*****	10.785	*****

Клијент је током године редовно усаглашавао стање потраживања. Од укупно 37 купаца са слдом послато је 37 захтева за усаглашење од чега је 6 одговора са усаглашеним стањима, 30 није одговорило. Два купца су утужена (ради се о суми 4.024 х.динара). Од укупно 10.785 х.динара усаглашено је 4.196 х.динара. Неспорна су потраживања од запослених (474 х. динара).

### 04. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

У 000 РСД

Р.бр.	Облик :	Стање на дан		% (3/4)
		31.12.2012.	31.12.2011.	
1	2	3	4	5
01.	Стање на текућим рачунима	2	3	66
02.	Динарска благајна			
03.	Девизни рачун			
04.	Остале благајне-бонови			
05.	Средства запослених радника			
	Укупно :	2	3	66

### 05. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

#### 05.1 КАПИТАЛ

Р.бр.	Облик :	Стање на дан		% (3/4)
		31.12.2012.	31.12.2011.	
1	2	3	4	5
01.	Основни капитал	150.791	150.791	100
02.	губитак	73.029	46.131	158
	Укупно КАПИТАЛ	77.762	104.660	74

## 05.2 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Р.бр.	Облик :	Стање на дан		% (з/4)
		31.12.2012.	31.12.2011.	
1	2	3	4	5
01.	<b>Дугорочне обавезе и резервисања</b>	<b>15.535</b>	<b>26.838</b>	<b>58</b>
02.	- дугорочни кредити	15.075	26.378	57
	- дугорочна резервисања	460	460	100
	<b>Краткорочне обавезе</b>	<b>88.537</b>	<b>78.786</b>	<b>112</b>
	- краткорочне финансијске обавезе	17.941	15.204	118
	- обавезе из пословања	39.122	42.106	93
	- остале краткорочне обавезе	25.624	18.550	138
	- обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	5.850	2.926	200
<b>Укупно :</b>		<b>104.072</b>	<b>105.624</b>	<b>98</b>

### 05. 2.1 Дугорочне обавезе Клијента односе се на :

- **кредит код банке INTESA 14.315 х.дин.** (преостали дуг **125.507,93 Eur**).

Банка је 2006. одобрила дугорочни оквирни кредит у динарској противвредности 500.000 Eur по куповном курсу НБС на дан пуштања кредита у течај. Уговорено је да се кредит враћа у 24 кварталне рате са валутном клаузулом, по продајном курсу НБС. Једна транша износи 20.833,41 eur. Каматна стопа EURLIBOR + 5%, без ПДВ. Кредит је репрограмиран у више наврата. Последњи Анекс потписан је 31.03.2011. године.

Кредит је употребљен за набавку опреме.

На име обезбеђења кредита Клијент је издао 4 Уговорна овлашћења, 4 соло менице, 4 Уговора о јемству са члановима Конзорцијума који је откупио већински пакет акција и потписао 4 Заложне изјаве на непокретности у власништву Клијента. Такође је постављена ручна залога на две машине: за производњу опеке и разлагање печеног производа.

- **кредит код Агро банке 760 х. динара, (6.681,63 eur)**

Кредит је узет на дуг рок, последња рата доспева 12.04.2018. године.

За обавезе по кредитима чије је доспеће у наредних годину дана Клијент је извршио прекњижење на краткорочне обавезе.

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

### 06. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН 31.12.2012. ГОД. У 000РСД.

Обавезе из пословања	Стање 01.01.2011	Повећање (смањење)	Стање 31.12.2011
Примљени аванси	2.703	270	2.973
Добављачи у земљи	39.403	(3.254)	36.149
Добављачи у иностранству			
Остале краткорочне обавезеи ПДВ	21.476	9.998	31.474
ДУГОРОЧ. ОБАВ. СА ДОСПЕЋЕМ У 2012	15.204	2.737	17.941
<b>Укупно:</b>	<b>78.786</b>	<b>9.751</b>	<b>88.537</b>

<b>07.1. Остале краткорочне обавезе 25.624.х. динара :</b>	<b>у 000. РСД</b>
	нето зараде 7.433
	порез на зараде 3.238
	доприноси на терет запослених 5.777
	доприноси на терет послодавца 5.802
	камате 1.303
	према запосл. за остале накнаде 42
	остало 2.029
<b>07.2. Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода 5.850</b>	<b>пдв 5.850</b>
<b>Укупно 07.1+ 07.2</b>	<b>31.474</b>

### 07.3 ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

На рачунома ванбилансне евиденције активе и пасиве евидентиране су обавезе на име издатих банкарских гаранција по уговореним пословима.

### 8. АНАЛИЗА НЕТО ОБРТНОГ КАПИТАЛА

Нето обртни капитал представља део сопственог и дугорочно позајмљеног капитала (обавеза) који се користи за финансирање обртне имовине, односно представља разлику између дугорочног капитала и сталне имовине. Табеларно се може приказати на следећи начин:

	31.12.2012.	31.12.2011.
Сопствени капитал	77.762	104.660
Дугорочне обавезе	15.075	26.378
Стална имовина	147.314	164.063
Нето обртни капитал	(54.477)	(33.025)
Сопствени нето обртни капитал НОК	(69.552)	(59.403)

### 8.а. КОЕФИЦИЈЕНТ ФИНАНСИЈСКЕ СТАБИЛНОСТИ

Финансијска стабилност	2012.	2011.
1. Стална имовина	147.314	164.063
2. Залихе и дати аванси	21.197	29.074
<b>I. Дугорочно везана имовина (1 до 2)</b>	<b>168.511</b>	<b>193.137</b>
3. Капитал умањен за губитке до висине сопс. капит. и откупљ. сопств. акције	77.762	104.660
4. дугорочна резервисања	460	460
5. Дугорочне обавезе	15.075	26.378
6. Остале дугорочне обавезе		
<b>II. Трајни и дугорочни капитал (3)</b>	<b>77.762</b>	<b>104.660</b>
<b>III. Коефицијент финансијске стабилности (I/II)</b>	<b>2,17</b>	<b>1,84</b>
Слободан капитал (II- I) ако је II > I		
Недостајући капитал (I-II) ако је I > II.	90.742	88.477



Коефицијент финансијске стабилности је у 2012. години 2,17 што показује да у области дугорочног инвестирања постоји ризик одржавања ликвидности. Дугорочно везана имовина већа је од трајног и дугорочног капитала за 90.742 хиљада динара.

Дугорочно везана имовина је на дан 31.12.2012. године у износу од 168.511 хиљада динара финансирана из дугорочних и краткорочних обавеза уз изразито велику неликвидност праћену блокадом рачуна..

## 9. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

### Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду. Ради остварења циља Друштво настоји да успостави и одржи оптималну структуру капитала, да смањи трошкове капитала и власницима обезбеди принос на капитал. Друштво није прописало формални оквир за управљање ризиком капитала.

Лица која контролишу финансије предузећа преиспитују структуру капитала на годишњем нивоу, а такође разматрају цену капитала и ризике повезане са капиталом.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били би следећи:

	У хиљадама динара	
Показатељи задужености Друштва	2012.	2011.
Задуженост (дугорочне и краткорочне обавезе)	104.072	105.624
Готовина и готовински еквиваленти	2	3
Нето задуженост	104.070	105.621
Капитал (укључује основни капитал и акумулирани резултат)	77.762	104.660
Рацио задужености према капиталу	1,34	1,01
Рацио нето задужености према капиталу	1,34	1,01

### Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Значајне рачуноводствене политике, као критеријуми за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени б.ових финансијских извештаја.

### Категорије финансијских инструмената

Финансијске средства	2012.	2011.
Дугорочни финансијски пласмани	10.281	13.298
Потраживања од купаца	11.259	15.528
Краткорочни финансијски пласмани	1.441	1.126
Готовина и готовински еквиваленти	2	3
<b>Свега :</b>	<b>22.981</b>	<b>29.952</b>

**Финансијске обавезе**

Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	15.075	26.378
Краткорочне финансијске обавезе	17.941	15.204
Обавезе према добављачима	39.122	42.106
Остале обавезе	25.624	18.550
<b>Свега :</b>	<b>97.762</b>	<b>102.238</b>

**Финансијски ризици**

**Циљеви управљања финансијским ризицима**

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи посебне финансијске инструменте за заштиту и смањење утицаја од наведених ризика пословања, пре свега из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

**а) Тржишни ризик**

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа.

**Девизни ризик**

Друштво је изложено девизном ризику преко позиција обавеза дугорочних и краткорочних финансијских обавеза. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената.

Друштво је изложено ризику промене курса еура и франка у односу на динар.

**Ризик од промене каматних стопа**

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа преко позиција готовине и готовинских еквивалената депонованих на текућим рачунима код пословних банака, дугорочних обавеза за кредите и краткорочних кредита.

**б) кредитни ризик**

Друштво перманентно прати финансијско стање и пословање својих значајних комитената, односно изложеност кредитном ризику и ризику депоновања и улагања средстава.

Кредитни ризик представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак

Друштва. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса стања.

На основу анализе старосне структуре потраживања и процене руководства о наплативости потраживања, Друштво је извршило индиректан отпис потраживања од купаца за који је проценило висок степен неизвесности наплате. Процена је руководства Друштва да је износ формиране исправке вредности потраживања реалан, те да је степен неизвесности наплате доспелих неисправљених потраживања низак, односно да су наплатива у кратком временском року.

#### **в) Ризик ликвидности**

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва. Руководство је успоставило одговарајући систем управљања ликвидношћу на кратак, средњи и дуг рок.

### **10. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА**

До дана окончања рада на сачињавању финансијских извештаја, као и до дана сачињавања извештаја о ревизији годишњег рачуна за 2012. годину у пословном животу Друштва није настао значајнији пословни догађај који би могао да утиче на реалност финансијских извештаја састављених на дан 31. децембар 2012. године, те су према сазнању ревизора ови извештаји веродостојни.

### **11. СУДСКИ СПОРОВИ**

Према извештају руководства, против Предузећа се води 10 судских спорова. Укупна вредност спорова је 13.954 хиљаде динара. Друштво није вршило резервисања по основу спорова у којима је дужник а међу споровима има и извршних решења.

Предузеће је покренуло 14 судских спорова ради наплате потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године, у укупној вредности 34.846 хиљада динара и 102.621 еуро.

### **12. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година када је обавеза настала.

### **13. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

31. децембар

	2012.	2011.
EUR	113,7183	104,6409
USD	86,1763	80,8662
CHF	94,1922	85,9121

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

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

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

Пресек на дан 01.01.2011. године. Кориговано почетно стање на дан 01.01.2011. године и стање на дан 31.12.2011. године. Целина Извештаја треба да обезбеди податке о томе колики је укупан капитал био почетком претходне године одн. на дан 01.01.2011. године као и какво је стање на дан 31.12.2012. године.

Клијент је сачинио Извештај о променама на капиталу за период 01.01. до 31.12.2012. године уредно. Ми немамо примедби.

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

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

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

##### **Д/4. Статистички анекс**

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

##### **Д/5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

Управо због глобализације и сужавања позиција у Билансу стања на двоцифрене ( групне) рачуне у књиговодству , због могућих промена у структури и положају предузећа током 2012. године , напомене уз финансијске извештаје дају се искључиво уз податке из књиговодства и правне службе и само појашњавају позиције у Билансу стања , односно дају општу слику (личну карту) предузећа. Овај извештај није формално одређен , па су предузећа давала податке који највише показују стање и промене код њих .

Напомене су сачињене углавном коректно.

## II. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, a naročito finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi i podaci važni za procenu stanja imovine Društva

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

Oko razvoja ovog društva dužan je da se brine zakupac "Dunav Trgovina" doo Smederevo

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

Odlukom Skupštine akcionara od 27.02.2013.godine A.D. "Naša sloa" Kovin data je u zakup preduzeću "Dunav Trgovina" doo Smederevo na period duži od 10 godina.

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima

nema

5. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja

Kako je ovo društvo dato u zakup drugom društvu aktivnosti na istraživanju i razvoju neće biti u narednom periodu

## III. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

1. Razlozi sticanja sopstvenih akcija

2. Broj i nominalna vrednost stečenih sopstvenih akcija

nema

3. Imena lica od kojih su akcije stečene

nema

4. Iznos koji je Društvo isplatilo po osnovu sticanja sopstvenih akcija ili naznaka da su akcije stečene bez naknade

Ø

5. Broj sopstvenih akcija koje društvo poseduje u trenutku izrade godišnjeg izveštaja

Ø

#### IV. IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

1. Obaveštenje o kodeksu korporativnog upravljanja koji društvo primenjuje kao i mesto na kojem je njegov tekst javno dostupan

Kodeks korporativnog upravljanja društvom A.D. "Naša sloga" Kovin usvojen je na redovnoj godišnjoj skupštini akcionara 29.06.2012. godine i tekst istog je objavljen na sajtu „Naša sloga“ Kovin [www.nasa-sloga.rs](http://www.nasa-sloga.rs)

2. Sva bitna obaveštenja o praksi korporativnog upravljanja koje društvo sprovodi, a posebno one koje nisu izričito propisane zakonom

Uprava se ponaša u potpunostima sa pravilima kodeksa korporativnog upravljanja

3. Odstupanja od pravila kodeksa korporativnog upravljanja ako takva odstupanja postoje i obrazloženje za ta odstupanja

nema

#### V. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

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

**Ime i prezime**  
Bosa Kirilov

**Naziv radnog mesta i dužnosti koje lice obavlja u Društvu**  
Generalni direktor

---

---

## **VI. ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJEG IZVEŠTAJA\***

**Odluka o usvajanju finansijskih izveštaja sa revizorskim izveštajem biće doneta na redovnoj godišnjoj skupštini koja će biti održana do 30.06.2013.godine.**

\*U slučaju da nije usvojen godišnji izveštaj, obavezna je napomena da nije usvojen od strane nadležnog organa, a Društvo je obavezno da odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja objavi u celosti naknadno.

## **VII. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA\***

**Odluka će biti doneta na redovnoj godišnjoj skupštini**

\*U slučaju da odluka nadležnog organa o raspodeli dobiti/pokriću gubitka nije sastavni deo Godišnjeg izveštaja, Društvo je obavezno da je objavi u celosti naknadno.