

NAŠA ŠKOLA a.d.  
Cara Lazara 14  
Obrenovac  
MB 07049188

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ**  
**NAŠA ŠKOLA a.d., Obrenovac**  
za 2012. godinu

Obrenovac, jun 2013.

Godišnji izveštaj za 2012. godinu, sastavljen je u skladu sa čl. 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS”, br. 31/2011) i u skladu sa Pravilnikom o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“, br.14/2012).

## ***SADRŽAJ GODIŠNJEG IZVEŠTAJA***

- I Finansijski izveštaji za 2012. godinu sa napomenama**
- II Izveštaj o reviziji za 2012. godinu (“Revizija“ d.o.o., Beograd)**
- III Izveštaj o poslovanju Društva u 2012. godini**
- IV Izjava lica odgovornih za sastavljanje Godišnjeg izveštaja**
- V Odluka o usvajanju finansijskih izveštaja**
- VI Odluka o raspodeli nerasporedene dobiti**

# Finansijski izveštaji za 2012.godinu



Република Србија  
Агенција за привредне регистре

Регистар финансијских извештаја  
и података о бонитету



NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC

07049188

101934679

OBRENOVAC

OBRENOVAC

11500

CARA LAZARA

14

2012.

7.

2012.

0

61899529-AGENCIJA BANKOVI MILOJE BANKOVI PR NEGOTIN

NEGOTIN

MOM ILA RANKOVI A

5

E-mail bankovicag@open.telekom.rs

019570270

MILICA

SIMI

3112961177174

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">07049188</div> Maticni broj	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">101934679</div> PIB
<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div> 1 2 3 Vrsta posla	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 19	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC**

Sediste : **OBRENOVAC, CARA LAZARA 14**

## BILANS STANJA



7005013744319

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
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		103641	108508
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		103641	108508
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		103641	108508
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		104910	93719
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		69674	75239
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		35236	18480
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		33947	16300
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		119	71

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		1170	2109
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021			
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		208551	202227
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023		55986	56461
	<b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		264537	258688
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025		268392	91428
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		5972	5972
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		5972	5972
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		257361	254050
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		675	808
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		38599	38599
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		38599	38599
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		218087	214643
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		12500	14992
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		189926	191816
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		9674	4575
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		5987	3260
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	<b>V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE</b>	123		7176	4638
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)</b>	124		264537	258688
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125		268392	91428

U \_\_\_\_\_ dana 18.2. 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)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
07049188 Maticni broj	Sifra delatnosti	101934679 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC**

Sediste : **OBRENOVAC, CARA LAZARA 14**

## BILANS USPEHA



7005013744326

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
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		192543	75011
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		123978	52955
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		70396	20812
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		0	1244
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		1831	0
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		182749	93085
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		994	1061
51	2. Troškovi materijala	209		130299	50851
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		26025	24144
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		5293	5443
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		20138	11586
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		9794	0
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214		0	18074
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		383	219
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		7843	7437
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		1551	2491
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		873	101
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219		3012	0
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220		0	22902
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			



Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223		3012	0
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224		0	22902
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		2537	0
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		0	209
723	<b>D. Isplacena licna primanja poslodavcu</b>	228			
	<b>Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)</b>	229		475	0
	<b>E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)</b>	230		0	22693
	<b>...Âˆ. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U \_\_\_\_\_ dana 18.2. 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)

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
07049188 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	101934679 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC**

Sediste : **OBRENOVAC, CARA LAZARA 14**

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005013744333

u periodu od **01.01.2012. do 31.12.2012. godine**

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	301	142029	80049
1. Prodaja i primljeni avansi	302	141011	79123
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	0	13
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	1018	913
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	126800	109817
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	91064	72255
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	25882	25061
3. Placene kamate	308	2033	7148
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	7821	5353
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti ( I-II )</b>	311	15229	0
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti ( II -I )</b>	312	0	29768
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja ( 1 do 5 )</b>	313	0	14598
1. Prodaja akcija i udela ( neto prilivi )	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	315	0	14598
3. Ostali finansijski plasmani ( neto prilivi )	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja ( 1 do 3 )</b>	319		
1. Kupovina akcija i udela ( neto odlivi )	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani ( neto odlivi )	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja ( I - II )</b>	323	0	14598
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja ( II - I )</b>	324		

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	325	15500	14991
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	15500	14991
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	329	30492	0
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	30492	0
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	334	0	14991
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	335	14992	0
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	157529	109638
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	157292	109817
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	237	0
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	339	0	179
<b>...Âˆ. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	71	172
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	146	117
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	335	39
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	119	71

U \_\_\_\_\_ dana 18.2. 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)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
07049188 Maticni broj	Sifra delatnosti	101934679 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC**

Sediste : **OBRENOVAC, CARA LAZARA 14**

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005013744357

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)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)
			AOP		AOP		AOP		
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	5972	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	404	5972	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	407	5972	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	410	5972	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	413	5972	426		439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	456		469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	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	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	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	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	465		478		491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	49	518	6021	531		544	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	508	49	521	6021	534		547	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522		535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	49	523	49	536		549	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	511		524	5972	537		550	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	514		527	5972	540		553	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	475	528		541		554	475
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	475	529		542		555	475
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	517		530	5972	543		556	

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	33014
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	560	33014
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	23447
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	563	56461
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	566	56461
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	475
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	569	55986

U \_\_\_\_\_ dana 18.2. 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)

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
07049188 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	101934679 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC**

Sediste : **OBRENOVAC, CARA LAZARA 14**

## STATISTICKI ANEKS



7005013744340

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	51	53

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	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			
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	212784	104276	108508
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	255	XXXXXXXXXXXX	255
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	5122	XXXXXXXXXXXX	5122
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	207917	104276	103641



**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	48459	49686
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	2280	2256
12	3. Gotovi proizvodi	618	6462	8317
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	12473	14980
	<b>7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)</b>	<b>622</b>	69674	75239

**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	5972	5972
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	<b>SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)</b>	<b>633</b>	5972	5972

**V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>1. Obicne akcije</b>			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	14220	14220
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	5972	5972
	<b>2. Prioritetne akcije</b>			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	<b>3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)</b>	<b>638</b>	5972	5972

## 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	33624	15838
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	189926	191816
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	12040	6347
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	118277	60558
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	15274	14278
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	1969	1812
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	3760	3509
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	80	88
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	19610	12701
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	<b>650</b>	<b>394560</b>	<b>306947</b>

## VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	4164	3544
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	21003	19599
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	3760	3509
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	120	133
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	1142	903
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	16618	7317
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	5123	5389
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	335	299
553	13. Troškovi platnog prometa	663	313	262

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664		
555	15. Troškovi poreza	665	850	883
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	7287	7127
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	7287	7127
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	7287	0
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	4	20
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	<b>671</b>	<b>75293</b>	<b>56112</b>

**VIII DRUGI PRIHODI**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	1066	1087
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	0	13
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	0	13
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (672 do 679)</b>	<b>680</b>	<b>1066</b>	<b>1113</b>

**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 državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Državna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
<b>8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)</b>	<b>688</b>		

**X RAZGRANI ENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Po etno stanje razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgrani eni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Po etno stanje razgrani enog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgrani eni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgrani enog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

**XI RAZGRANI ENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Po etno stanje razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgrani eni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Po etno stanje razgrani enog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgrani eni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgrani enog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U \_\_\_\_\_ dana 18.2. 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)

NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC

3.000,00

840-29775845-87

09-07049188

, 25, 11000

**NAPOMENE**  
**UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**ZA 2012. GODINU**



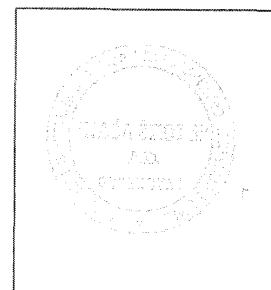
<b>Pib</b>	1	0	1	9	3	4	6	7	9
------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

<b>Poslovno ime</b>	<b>* Naša škola * AD Obrenovac</b>
<b>Sedište</b>	<b>Obrenovac, Cara Lazara 14</b>

<b>Pravno lice razvrstano u</b>	<i>Srednje</i>
---------------------------------	----------------

<b>Matični broj</b>	0	7	0	4	9	1	8	8
---------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

<b>Šifra delatnosti</b>	3	1	0	1
-------------------------	---	---	---	---



## 1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

### 1.1. Pravni status privrednog društva

<i>Puno poslovno ime</i>	Preduzeće Industrija školskog i kancelarijskog nameštaja i učila * Naša škola * A.D. Obrenovac, Cara Lazara 14
<i>Skrraćeno poslovno ime</i>	* Naša škola * A.D. Obrenovac
<i>Sedište</i>	Obrenovac, Cara Lazara 14
<i>Matični broj</i>	07049188
<i>Pretežna delatnost</i>	3101 – Proizvodnja nameštaja za poslovne i prodajne prostore
<i>Poreski broj - Pib</i>	101934679
<i>Datum osnivanja</i>	04.04.1955. god.
<i>Veličina preduzeća</i>	Srednje pravno lice

### 1.2. Hronologija razvoja privrednog društva

<i>Oblik organizovanosti</i>	<i>Period</i>	<i>Vlasnici – Osnivači</i>
DP * Naša škola * Obrenovac	1955-2000	Društvena svojina
AD * Naša škola * Obrenovac	2000-2004	Mešovita svojina
AD * Naša škola * Obrenovac	2004-	Privatna svojina

### 1.3. Pretežna delatnost privrednog društva

Pretežna delatnost privrednog društva je proizvodnja školskog i kancelarijskog nameštaja i učila kao i proizvodnja građevinske stolarije od lameliranog drveta u kombinaciji sa ili bez aluminijuma. Delatnost obavlja na teritoriji Republike Srbije kao i na prostoru eks Jugoslavije.

## 2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA

### 2.1. Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji preduzeća sačinjeni su u najvećoj mogućoj meri u skladu sa MRS i MSFI shodno kadrovskim, tehničko-tehnološkim, infirmatičkim i organizacionim mogućnostima u preduzeću. Funkcionalna valuta korišćena u finansijskim izveštajima privrednog društva je dinar.

Računovodstveni izveštaji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Pravilnikom o računovodstvu, Odlukom o računovodstvenim politikama, Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i drugim važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

#### 3.1. Goodwill

U slučaju poslovne kombinacije spajanja uz pripajanje, višak troška poslovne kombinacije u odnosu na neto fer vrednost prepoznatljivih sredstava i obaveza pripojenog privrednog subjekta priznaje se kao goodwill u skladu sa MSFI 3 – Poslovne kombinacije.

Goodwill se priznaje kada se od poslovne kombinacije spajanja uz pripajanje očekuju buduće ekonomske koristi po osnovu pripajanja zavisnih ili drugih privrednih subjekata.

Prilikom pripajanja nezavisnog privrednog subjekta, goodwill se priznaje u slučaju kada je fer vrednost emitovanog kapitala privrednog subjekta sticaoća veća od neto fer vrednosti prepoznatljivih sredstava i obaveza (razlika između priznatih sredstava i obaveza).

U slučaju pripajanja zavisnog privrednog subjekta goodwill se priznaje kada je vrednost učešća u kapitalu zavisnog lica veća od fer vrednosti prepoznatljivih sredstava i obaveza, na datum sticanja.

Goodwill stečen u poslovnoj kombinaciji se ne amortizuje. Posle početnog priznavanja, goodwill stečen u poslovnoj kombinaciji vrednuje se po ceni koštanja, umanjenoj za sve akumulirane gubitke usled obezvređenja.

Goodwill je obezvređen ukoliko tokom vremena izostane očekivai pozitivan efekat po osnovu pripajanja pri čemu se vrši obezvređivanje goodwill-a uz priznavanje rashoda perioda.

Ukoliko je u slučaju poslovne kombinacije spajanja uz pripajanje, neto fer vrednost pripojene imovine veća od troška poslovne kombinacije, razlika se priznaje kao prihod perioda.

#### 3.2. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno sredstvo je nemonetarno sredstvo bez fizičke supstance, koje se može indentifikovati, a koje se poseduje radi korišćenja u proizvodnji ili snabdevanju robom i uslugama, u svrhe iznajmljivanja ili za administrativne svrhe.

Sredstvo ispunjava kriterijume indentifikovanja, kada: je izdvojivo, odnosno ukoliko se može izdvojiti iz privrednog subjekta i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo odvojeno ili zajedno sa povezanim ugovorima, imovinom ili obavezama ili nastaje po osnovu ugovorenih ili drugih zakonskih prava, bez obzira na to da li su ta prava prenosiva ili odvojena od privrednog subjekta ili od drugih prava ili obaveza.

Nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove iz prethodnog stava početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti koja se satoji od fakturane cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke a umanjene za trgovinske popuste i rabate.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se mere po svojoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i kumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Nematerijalna ulaganja sa ograničenim vekom upotrebe amortizuju se na sistematskoj osnovi, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe, primenom proporcionalne metode. Obračun amortizacije počinje danom početka korišćenja.

Procenjeni korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja po potrebi se preispituje, pa ako su očekivanja znatno različita od prethodnih procena, stope amortizacije se prilagođavaju za tekući i buduće periode.

Nematerijalna ulaganja za koja se proceni da imaju neograničen vek trajanja ne podležu obavezi obračuna amortizacije.

Procenjeni korisni vek upotrebe izražava se godišnjom stopom amortizacije.

Za nematerijalna ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom godišnja stopa amortizacije proističe iz ugovora.

Nematerijalna ulaganja se isknižavaju iz poslovnih knjiga u momentu otuđenja ili kada se trajno povlače iz upotrebe a od njihovog rashodovanja se ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

#### 3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se priznaju kao sredstvo: kada je verovatno da će privredni subjekat ostvariti buduće ekonomske koristi od tih sredstva, kada se troškovi tih sredstva mogu pouzdano utvrditi, kada je korišćenje duže od godinu dana od dana nabavke i kada je pojedinačna nabavna vrednost u vreme nabavke veća od prosečne mesečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku.

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti koja se sastoji od fakturane cene, uvećane za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Nekretnine, postrojenja i oprema izrađeni u sopstvenoj režiji početno se priznaju u visini cene koštanja pod uslovom da nije veća od neto prodajne cene.

Nekretnine, postrojenja i oprema koje su utvrđene popisom a nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama priznaju se u visini procenjene fer vrednosti u korist ostalih prihoda.

Troškovi tekućeg održavanja i popravke nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu koja utiču na povećanje kapaciteta, produženje korisnog veka upotrebe i slično uključuju se u knjigovodstvenu vrednost tih sredstava.

Za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja primenjuje se model nabavne vrednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema amortizuju se na sistematskoj osnovi tokom procenjenog korisnog veka upotrebe, proporcionalnom metodom, pojedinačno za svako sredstvo pri čemu se procenjeni korisni vek upotrebe sredstava po potrebi preispituje i ako su očekivanja značajno različita od prethodnih procena, stope amortizacije se prilagođavaju za tekući i buduće periode.

Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost, ukoliko je rezidualna vrednost materijalno značajna. Obračun amortizacije počinje danom početka korišćenja.

Amortizacija se obračunava i kada se stavka nekretnina, postrojenja i opreme ne koristi, osim ukoliko je reklasifikovana kao stalno sredstvo namenjeno prodaji.

Nekretnine, postrojenja i oprema se isknižavaju iz poslovnih knjiga u momentu otuđenja ili kada se trajno povlače iz upotrebe a od njihovog rashodovanja se ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja u skladu sa MSFI 5, ispunjavaju kriterijume da budu klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji reklasifikuju se kao obrtna imovina a vrednuju se u skladu sa odredbama ovog pravilnika koja se odnose na stalna sredstva nemenjena prodaji.

Ulaganja koja se vrše u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu a koja su uzeta u zakup priznaju se kao posebna stavka stalne imovine u slučaju kada su takva ulaganja izvršena u sopstveno ime i za sopstveni račun a u skladu sa ugovorom o zakupu sa vlasnikom



iznajmljenog sredstva. Amortizacija ulaganja vrši se na sistematskoj osnovi tokom procenjenog korisnog veka upotrebe koji može biti jednak ili kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu.

Sredstva čija je je pojedinačna nabavna vrednost u vreme nabavke manja od mesečne prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku, svrstavaju se u alat, inventar, ambalažu i druga sredstva i ista se otpisuju u celosti u momentu stavljanja u upotrebu.

### 3.4. Lizing

Prilikom inicijalnog priznavanja, predmet finansijskog lizinga se priznaje kao sredstvo u visini nabavne vrednosti.

Lizing naknada (kamata) priznaje se kao finansijski rashod u toku trajanja ugovora o finansijskom lizingu.

Amortizacija sredstava pribavljenih putem finansijskog lizinga vrši se u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu.

### 3.5. Investicione nekretnine

Nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koje se ne koriste za potrebe redovnog poslovanja i obavljanja delatnosti, već se drže radi ostvarivanja prihoda od izdavanja u zakup ili radi uvećanja vrednosti, klasifikuju se kao investicione nekretnine u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine.

Priznavanje investicionih nekretnina se vrši samo ako su ispunjeni sledeći uslovi: postoji izvesnost u vezi sa ostvarivanjem budućih ekonomskih koristi povodom posedovanja investicionih nekretnina i troškovi pribavljanja tih nekretnina pouzdano mogu biti odmereni.

Investicione nekretnine početno se priznaju po nabavnoj vrednosti koja se sastoji od fakturane cene uvećane za zavisne troškove nabavke a umanjene za trgovinske rabate. Investicione nekretnine izrađene u sopstvenoj režiji početno se priznaju u visini cene koštanja. Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se vrednuju po metodu nabavne vrednosti. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost, ukoliko je rezidualna vrednost materijalno značajna. Obračun amortizacije počinje danom početka korišćenja.

Naknadna ulaganja se priznaju u nabavnu vrednost investicione nekretnine samo kada se po osnovu njih očekuju prilivi budućih ekonomskih koristi dok se troškovi tekućeg održavanja evidentiraju kao rashod perioda.

Investicione nekretnine se isknižavaju iz poslovnih knjiga kada dođe do njihovog otuđenja i kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njihovog otuđenja. Prihodi ili rashodi koji nastanu po osnovu otuđenja (koji se utvrđuju kao razlika između neto primitaka po otuđenju i knjigovodstvene vrednosti nekretnine) evidentiraju se u periodu u kome su nastali.

### 3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju

Stalna sredstva ili raspoloživa grupa klasifikuje se kao stalna sredstva namenjena prodaji u skladu sa MSFI 5 – Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njihova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalna sredstva namenjena prodaji mogu imati oblik: pojedinačnog stalnog sredstva ili grupe sredstava raspoložive za prodaju. Stalna sredstva namenjena prodaji predstavljaju sredstva koja su inicijalno prilikom nabavke klasifikovana kao stalna ali nakon donošenja odluke o prodaji reklasifikuju se kao obrtna imovina.

Klasifikacija stalnih sredstava u sredstva namenjena za prodaju, vrši se ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi: sredstvo je raspoloživo za momentalnu prodaju, sredstvo je prezentovano pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takvih sredstava, sredstvo je aktivno prisutno na tržištu, sačinjen je plan aktivnosti u vezi sa prodajom sredstava i očekuje se prodaja sredstava u periodu od godinu dana.

Vrednovanje stalnih sredstava i grupa sredstava raspoloživih za prodaju vrši se po nižoj od sledeće dve vrednosti: knjigovodstvena vrednost i fer vrednost umanjena za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost predstavlja vrednost po kojoj se sredstvo vodi u poslovnim knjigama u momentu njegove reklasifikacije kao sredstva namenjenog prodaji dok je fer vrednost, tržišna vrednost na dan prodaje.

Razlika između više knjigovodstvene vrednosti i niže fer vrednosti priznaje se kao rashod perioda po osnovu obezvređenja. Danom reklasifikovanja sredstva kao sredstva namenjenog prodaji prestaje obaveza obračuna amortizacije.

Poslovanja koja prestaju javljaju se u sledećim okolnostima: prestanak poslovanja jedne proizvodne linije zbog napuštanja određenog posla, prestanak poslovanja jedne geografske celine usled povlačenja sa određene teritorije i prestanak poslovanja usled prestanka rada određene poslovne privrednog subjekta.

Efekt prestanka poslovanja se posebno iskazuju u bilansu uspeha odvojeno od efekata poslovanja delova koji nastavljaju sa svojom poslovnom aktivnošću.

### 3.7. Biološka sredstva

Biološka sredstva su osnovno stado, šume i višegodišnji zasadi.

Biološko sredstvo se odmerava prilikom početnog priznavanja i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti, umanjenom za procenjene troškove prodaje, osim kada se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi u skladu sa MRS 40 – Poljoprivreda. Za biološka sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti, ne vrši se obračun amortizacije.

Ako postoji aktivno tržište bioloških sredstava ili poljoprivrednih proizvoda, cena koj se kotira na tom tržištu predstavlja osnov za određivanje fer vrednosti. Ako ne postoji aktivno tržište, utvrđivanje fer vrednosti vrši se na osnovu: tržišnih cena iz poslednje transakcije pod uslovom da nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti od datuma te transakcije do datuma bilansa stanja i na osnovu tržišne cene za slična sredstva.

Ako se prilikom početnog priznavanja ne može pouzdano utvrditi fer vrednost bioloških sredstava, ta sredstva se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, umanjenom za amortizaciju i eventualne gubitke od obezvređenja. Poljoprivredni proizvodi se u momentu ubiranja uvek vrednuju po njihovoj fer vrednosti umanjenom za troškove prodaje.

Stoka se odmerava po tržišnoj vrednosti umanjenom za procenjene troškove prodaje.

Fer vrednost žive stoke se utvrđuje na osnovu tržišnih cena žive stoke približnih vrednosti, rase i genetskih karakteristika. Troškovi prodaje ne obuhvataju transport i druge troškove dopreme do tržišta.

Mleko se početno odmerava po fer vrednosti umanjenom za procenjene troškove prodaje, u vreme muže.

Fer vrednost mleka se utvrđuje na osnovu tržišnih cena lokalnog područja.

Obračun amortizacije osnovnog stada se vrši primenom stope od 20 % uz upotrebu linearnog metoda pri čemu osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost, umanjena za procenjenu vrednost koja će se postići prodajom osnovnog stada po isteku njegovog korisnog veka trajanja (klanična vrednost mesa).

### 3.8 Dugoročna finansijska imovina

Sva dugoročna finansijska imovina (učesće u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti i ostali dugoročni plasmani) priznaje se u bilansu stanja. Dugoročnu finansijsku imovinu predstavljaju i dugoročni krediti dati zavisnim, pridruženim i ostalim pravnim licima.

Finansijska sredstva se početno odmeravaju u visini obračuna na datum trgovanja odnosno na datum preuzimanja obaveze da se finansijsko sredstvo kupi. Priznavanje se vrši u visini fer vrednosti ekvivalenata datih prilikom sticanja.

Nakon početnog priznavanja, u pojedinačnim finansijskim izveštajima, ulaganja u zavisna pravna lica se vrednuje primenom metode nabavne vrednosti (Mrs-27), dok se ulaganja u pridružena pravna lica vrednuje primenom metode kapitala (Mrs-28).

Nakon početnog priznavanja sva finansijska sredstva se odmeravaju po fer vrednosti osim sredsava sa fiksnim rokom dospeća (kreditu i potraživanja koja se ne čuvaju za razmenu, investicije koje se čuvaju do dospeća, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu i čija fer vrednost ne može pouzdano da se utvrdi).

Transferi između zavisnih i pridruženih preduzeća se vrše po tržišnim cenama.

Svaka razlika između fer vrednosti i knjigovodstvene vrednosti bilo kog finansijskog sredstva (sem navedenih izuzetaka) na dan bilansa stanja direktno se priznaje u prihode ili rashode perioda u kome je nastala.

### 3.9. Zalihe

Zalihe obuhvataju: sirovine i materijal, nedovršenu proizvodnju, gotove proizvode i trgovačku robu. Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju u visini niže od sledećih dveju vrednosti: troškovi pribavljanja zaliha ili neto prodajne cene zaliha u momentu njihovog pribavljanja.

Zalihe robe i materijala se vrednuju po nabavnoj vrednosti koju čine fakturna vrednost i direktni zavisni troškovi nabavke kao što su: uvozne dažbine i porezi osim iznosa koji mogu da se refundiraju, troškovi prevoza u visini fakture dobavljača, manipulativni troškovi (utovar, istovar, pretovar i sl.) i drugi troškovi koji se mogu pripisati nabavci kao što su: posrednički troškovi, špediterski troškovi, troškovi osiguranja, troškovi pratnje specijalnih pošiljki i slično.

Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača.

Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovora, cenovnika, profakture i drugo, pri čemu neposredovanje fakture ne može da bude uzrok kašnjenja izrade kalkulacije koja se sačinjava pre zaduživanja veleprodajnog ili maloprodajnog objekta robom.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje vrednuju se u visini troškova pribavljanja, odnosno cene koštanja ili u visini neto prodajne cene, ako je ona niža. Cenu koštanja čine direktni i indirektni troškovi sa grupa konta: 51 do 55.

U vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje ne uključuju se troškovi sa grupa konta: 56 do 58 već isti predstavljaju rashod perioda u kome su nastali. Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koriste se: metod radnih naloga i metod procesa.

Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje niža od njihove cene koštanja vrši se svodenje vrednosti zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost pri čemu neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga.

Direktni troškovi su: troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala, angažovanje spoljnih eksperata i saradnika i ostali direktni troškovi.

Indirektni troškovi usluga su: troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluga, troškovi amortizacije i održavanja opreme koja učestvuje u izvršenju usluga, troškovi nadzornog osoblja i drugo.

Vrednovanje utroška odnosno realizacije zaliha materijala i robe vrši se po metodi prosečnih ponderisanih cena.

Smanjenje vrednosti zaliha se vrši kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja ili nabavne cene zaliha.

Smanjenje vrednosti zaliha se vrši i u slučaju delimičnog gubljenja kvalitativnih svojstava zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Nivelacija cena zaliha robe vrši se u smislu povećanja ili smanjenja cena, pri čemu se za te potrebe vrši popis ukupne robe. U uslovioma poslovanja uz hiperinflaciju vrši se usklađivanje vrednosti zaliha u skladu sa MRS 29.

### 3.10. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda, roba i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje odnosno pružanja usluga (fakturisana realizacija) u vrednosti navedenoj u dokumentu na osnovu koga su potraživanja nastala odnosno u iznosu prodajne vrednosti, umanjeno za iznos popusta i rabata, a uvećano za obračunati porez. Potraživanja od kupaca iz inostranstva početno se vrednuju u dinarskoj protivvrednosti inostrane valute na datum transakcije.

Za efekat promene deviznog kursa od dana transakcije do dana naplate, kao i na svaki datum bilansa stanja, utvrđuju se kursne razlike koje se evidentiraju kao prihod odnosno rashod perioda kao i u skladu sa zakonskim propisima.

Potraživanja od kupaca u zemlji sa ugovorenim valutnom klauzulom početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute prema ugovorenom deviznom kursu na dan transakcije.

Za efekat promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate, kao i na svaki datum bilansa stanja, utvrđuju se efekti valutne klauzule, koji se evidentiraju kao prihod, odnosno rashod perioda kao i u skladu sa zakonskim propisima.

Kratkoročna potraživanja i plasmani kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti indirektno se otpisuju, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, direktno se otpisuju u celini ili delimično, na osnovu odluke nadležnog organa privrednog subjekta.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj dužnika, likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.).

Za sva potraživanja po kojima je pokrenut sudski postupak vrši se korekcija ispravkom vrednosti. Direktno otpis se vrši po okončanju sudskog postupka, po osnovu isteka roka zastarelosti, ili na osnovu odluke nadležnog organa.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja na osnovu odluke nadležnog organa privrednog subjekta.

Kratkoročni plasmani obuhvataju plasmane u zavisna i povezana pravna lica, kredite, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne plasmane. Sva finansijska sredstva priznaju se u bilansu stanja u trenutku kada privredni subjekat postane ugovorna strana ugovora na osnovu koga je nastalo to finansijsko sredstvo.

Finansijska sredstva se početno priznaju u visini obračuna na datum kada je privredni subjekat preuzelo obavezu da kupi finansijsko sredstvo. Priznavanje se vrši u visini fer vrednosti ekvivalenta datih prilikom sticanja.

Nakon početnog priznavanja i odmeravanja, sva finansijska sredstva se odmeravaju po fer vrednosti osim sredstava sa fiksnim rokom dospeća: krediti i potraživanja koja se ne čuvaju za razmenu, investicije koje se čuvaju do dospeća, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i čija fer vrednost ne može da bude pouzdano izmerena.

Svaka razlika između fer vrednosti ili amortizacionog troška i knjigovodstvene vrednosti bilo kog finansijskog sredstva na datum bilansa stanja direktno se priznaje kao prihod ili rashod perioda u kome je nastala.

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava obavezno se testira pre sastavljanja bilansa stanja.

Hartije od vrednosti klasifikuju se kao: hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Rukovodstvo privrednog subjekta vrši klasifikaciju hartija od vrednosti pri inicijalnom priznavanju.

### 3.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina obuhvata gotovinu u blagajni, tekuće dinarske i devizne račune, depozite po videnju, depozite sa kratkim otkaznim rokom i efektivnu stranu valutu.

Ekvivalenti gotovine su kratkoročna, visokolikvidna ulaganja koja se brzo pretvaraju u poznate iznose gotovine i koja su predmet značajnog uticaja rizika od promene vrednosti i obuhvataju: čekove primljene na naplatu, menice primljene na naplatu, tekuća ulaganja koja se kotiraju na berzi sa kratkim rokom dospeća i plemeniti metali.

### 3.12. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanje je obaveza koja postoji na datum bilansa stanja ali ima neizvestan rok dospeća i iznos. Dugoročno rezervisanje nastaje kada obaveza nastaje kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa biti potreban za izmirenja obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Vrednovanje rezervisanja vrši se u iznosu najbolje procene izdataka potrebnih da bi se izmirila sadašnja obaveza na datum bilansa stanja pri čemu se izvršena rezervisanja, preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procenom.

Dugoročna rezervisanja se mogu vršiti povodom: troškova u garantnom roku, zadržanih kaucija i depozita i ostalih obaveza (pravni ili stvarni) koje ispunjavaju uslove priznavanja.

Rezervisanje se isključivo koristi za namene za koje je bilo priznato. Kada nastane izdatak po osnovu obaveza za koje je izvršeno rezervisanje, stvarni izdaci se ne priznaju kao rashod, već se vrši ukidanje prethodno izvršenog rezervisanja.

Ukoliko je rezervisanje preceñeno ili izvesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, neiskorišćeni iznos rezervisanja se ukida u korist prihoda.

Odluku o načinu procene, osnovama i metodologiji procene i visini pojedinačnih rezervisanja, kao i o ukidanju pojedinačnih rezervisanja donosi uprava privrednog subjekta.

### 3.13. Finansijske obaveze

Obaveze predstavljaju:

- dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugovoročne obaveze),
- kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze,
- kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i
- ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u toku uobičajenog poslovnog ciklusa i koje dospevaju za izmirenje u roku od dvanaest meseci od datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze smatraju se dugoročnim obavezama.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u periodu do godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Obaveze se priznaju kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi imati za rezultat izmerene sadašnje obaveze i da iznos za izmirenje može pouzdano da se izmeri.

Pri početnom priznavanju obaveze se vrednuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost primljene naknade i obuhvata troškove sticanja i ostale troškove nabavke. Nakon početnog priznavanja sve finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti.

Obaveze u stranoj valuti, odnosno obaveze sa valutnom klauzulom, utvrđuju se na dan sastavljanja finansijskog izveštaja po srednjem odnosno ugovorenom kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunavaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda kao i u skladu sa zakonskim propisima.

Prestanak ili umanjenje obaveze po osnovu zastarelosti, vanparničnog poravnjanja, odricanjem poverilaca ili gubljenjem prava poverilaca vrši se direktnim otpisivanjem u korist prihoda.

### 3.14. Porez na dobit i odložene poreske obaveze i odložena poreska sredstva

Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobit za plaćanje, po osnovu poslovanja privrednog subjekta u obračunskom periodu, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit u skladu sa poreskim propisima.

Iznos tekućeg poreza utvrđuje se pre konačnog sastavljanja finansijskog izveštaja.

Odložene poreske obaveze priznaju se uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu obaveznoj amortizaciji i njihove poreske osnovice.

Odložena privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njegove poreske osnovice.

Oporeziva privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji pri čemu se ista utvrđuje primenom propisane poreske stope poreza na dobit preduzeća na iznos oporezive privremene razlike.

Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu obavezni amortizaciji i njihove poreske osnovice. Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njegove poreske osnovice.

Odbitna privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji pri čemu se ista utvrđuje primenom propisane poreske stope poreza na dobit preduzeća na iznos odbitne privremene razlike.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva priznaje se samo do iznosa u kojem je verovatno da će u budućim periodima biti ostvarena oporeziva dobit u poreskom bilansu, odnosno obarčunati porez na dobit za čije umanjeње će moći da se iskoristi neiskorišćeni poreski kredit. Odložena poreska sredstva priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita bez primene propisane poreske stope poreza na dobit na taj iznos.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu neiskorišćenog poreskog gubitka priznaje se samo ukoliko se proceni da će u budućim periodima biti ostvarena oporeziva dobit u poreskom bilansu, koja će moći da se umanji po osnovu neiskorišćenog poreskog gubitka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu prenetih poreskih gubitaka utvrđuje se primenom propisane poreske stope poreza na dobit na iznos poreskog gubitka.

### 3.15. Prihodi

Prihodi obuhvataju prihode i dobitke.

Prihodi nastaju u toku redovnih aktivnosti privrednog subjekta.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu ali ne moraju nastati u toku redovnih aktivnosti.

Prihod predstavlja uvećanje ekonomskih koristi u toku obračunskog perioda u vidu priliva ili uvećanja sredstava odnosno umanjeња obaveza a nastaju iz transakcija i događaja prodaje proizvoda i robe, pružanja usluga i korišćenja imovine privrednog subjekta od strane drugih.

Da bi se prihod od prodaje proizvoda i robe priznao potrebno je da budu ispunjeni sledeći uslovi:

- da su na kupca preneti značajne koristi i rizici,
- da prodavac ne zadržava pravo upravljanja predmetom prodaje,
- da se prihod može pouzdano izmeriti,
- da je priliv ekonomske koristi izvestan i
- da se troškovi vezani za transakciju mogu utvrditi.

Da bi se prihod od pružanja usluga priznao potrebno je da budu ispunjeni sledeći uslovi:

- da se može pouzdano izmeriti,
- da je priliv ekonomske koristi izvestan,
- da se može utvrditi stepen dovršenosti transakcije i
- da se troškovi vezani za transakciju mogu pouzdano izmeriti.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje.

Kod prodaje na rate, gde se naplata vrši po ratama, prihod će se priznavati na datum prodaje u visini prodajne cene i bez kamate. Prema MRS prihodi i rashodi koji se odnose na istu transakciju priznaju se istovremeno.

### 3.16. Rashodi

Rashodi obuhvataju rashode i gubitke.

Rashodi nastaju u toku redovnih aktivnosti privrednog subjekta.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu ali ne moraju nastati u toku redovnih aktivnosti.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza. Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Politikom priznavanja rashoda poštuju se sledeći kriterijumi:

- rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,
- rashodi podrazumevaju direktnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih stavki prihoda,
- kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno postupkom razumne alokacije na obračunske periode,
- rashod se odmah priznaje u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza a nema uslova da se prizna kao bilansna pozicija imovine.

### 3.17. Ugovori o izgradnji

Priznavanje ugovornog prihoda i ugovornih rashoda zavisi od vrste sklopljenog ugovora o izgradnji tj. da li je ugovor sklopljen po fiksnoj ceni ili je sklopljen sa naknadnim uvećanjem troška.

Priznavanje ugovornog prihoda i rashoda vrši se primenom metode procenta izvršenja poslova izgradnje a u zavisnosti od prirode ugovora daje se mogućnost utvrđivanja stepena završenosti poslova na sledeće načine:

- prema pregledu izvršenog posla,
- prema izvršenju fizičkog obima ugovornog posla i
- prema srazmeri nastalih troškova do datog datuma u odnosu na ukupno procenjene ugovorne troškove.

### 3.18. Troškovima pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali osim onih koju su kapitalizovani.

Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstava koje se kvalifikuju u skladu sa MRS – 23, kapitalizuju se kao sastavni deo nabavne vrednosti odnosno cene koštanja sredstva.

Kapitalizacija troškova pozajmljivanja vrši se u slučaju izgradnje objekata ili nekog drugog sredstva kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo pripremljeno za nameravanu upotrebu ili prodaju. Kapitalizacija troškova pozajmljivanja vrši se i za zalihe za koje je potreban značajan vremenski period da bi se pripremile za prodaju.

Kapitalizacija troškova pozajmljivanja vrši se u periodu od početka ulaganja u sredstvo koje se klasifikuje do momenta kada su suštinski završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju. Troškovi pozajmljivanja nastali pre i posle perioda kapitalizacije priznaju se kao rashod perioda.

### 3.19. Efekti promena kurseva stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u dinarskoj protivvrednosti primenog zvaničnog srednjeg kursa Nbs koji važi na dan transakcije. Na svaki datum bilansa stanja monetarne stavke (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju se primenom zaključnog kursa (kurs Nbs na datum bilansa stanja). Kursne razlike nastale po osnovu transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale.

### 3.20. Principi konsolidacije

Finansijski izveštaji matičnog i zavisnih privrednih subjekata konsoliduju se primenom metoda potpune konsolidacije. Metod potpune konsolidacije primenjuje se nezavisno od procenta učešća u kapitalu zavisnih privrednih subjekata čiji se finansijski izveštaji konsoliduju. Proporcionalna konsolidacija primenjuje se za privrdne subjekte koja su u vlasništvu, pod kontrolom, a kojima se upravlja zajedno sa poslovnim partnerima. Pojedinačna sredstva, obaveze, prihodi i rashodi konsoliduju se proporcionalno učešću privrednog subjekta u kapitalu zajedničkog preduzeća.

### 3.21. Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške

Računovodstvene politike predstavljaju posebne principe, osnove, konvencije, pravila i praksu koja je usvojena od strane privrednog subjekta za vrednovanje bilansnih pozicija, sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja. Prilikom izbora računovodstvenih politika primenjuje se kriterijumi kao što su: jasnost, suština iznad forme, materijalna značajnost, neutralnost, opreznost, sveobuhvatnost i drugo. Računovodstvene politike primenjuju se dosledno u dužem vremenskom periodu. Njihova promena se može vršiti: u slučaju promene MRS/MSFI i smernica za njihovu primenu kao i u slučaju promene zakonske regulative i u slučaju kada promena dovodi do realnijeg iskazivanja konkretne bilansne pozicije pri čemu se promena računovodstvene politike, vrši na isti način kao i njeno donošenje, od strane uprave, a na predlog rukovodioca računovodstva. Promenom računovodstvene politike se ne smatra: donošenje računovodstvene politike za događaje ili transakcije koji se suštinski razlikuju od prethodno nastalih događaja, donošenje nove računovodstvene politike za događaje ili transakcije koje se prethodno nisu događale, odnosno koje su bile materijalno beznačajne, početna primena (primena po prvi put) metoda revalorizacije prilikom vrednovanja nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih sredstava.

U slučaju promene računovodstvene politike primena se vrši retroaktivno, osim u slučaju kada postoji objektivna neizvodljivost retroaktivne primene.

Neizvodljivost retroaktivne primene postoji: kada se ne mogu utvrditi efekti primene nove računovodstvene politike za jedan ili više ranijih perioda, tada se nova politika primenjuje za najraniji mogući period, kada je nepraktična primena nove računovodstvene politike na ranije periode, odnosno kada je veći trošak pribavljanja takvih informacija od koristi koje se postižu njihovim posedovanjem.

Promena računovodstvene procene, ne primenjuje se retroaktivno, odnosno primenjuje se na sadašnji i buduće periode. Kada efekti promene računovodstvene procene imaju za posledicu promenu sredstava i obaveza ili kapitala, potrebno je da se knjigovodstveno izvrši priznavanje ovih efekata u trenutku promene računovodstvene procene

Greške koje su nastale u jednom periodu a uočene u drugom periodu, mogu imati karakter: materijalno značajne i materijalno beznačajne greške. Prag materijalnog značaja utvrđuje se u konkretnim okolnostima u trenutku identifikovanja greške.

Korekcija materijalno značajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko prenetog rezultata prethodnog perioda dok se korekcija materijalno beznačajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši preko prihoda odnosno rashoda tekućeg perioda, odnosno perioda u kome je greška uočena.

### 3.22. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Događaji nakon datuma bilansa stanja su događaji koji nastaju između dana na koji se sastavlja finansijski izveštaj i dana na koji su finansijski izveštaji dostavljeni nadležnom organu.

Događaji nakon datuma bilansa stanja svrstavaju se u dva tipa događaja: događaji koji pružaju dodatne dokaze o okolnostima koje su postojale na datum bilansa i događaji koji ukazuju na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja a u vezi su sa okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja vrši se prilagodavanje prethodno priznatih iznosa u finansijskim izveštajima ukoliko isti nisu već završeni.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja a odnose se na okolnostima koje nisu postojale na datum bilansa stanja ne vrši se prilagodavanje već priznatih iznosa već se u napomenama uz finansijske izveštaje vrši obelodanjivanje prirode događaja i procena njihovih finansijskih efekata (ili izjave da takva procena nije moguća).

### 3.23. Obelodanjivanje

Obelodanjivanje se vrši u skladu sa zahtevima MRSi MSFI a sastoji se u objavljivanju bitnih informacija radi boljeg pojašnjenja bilansnih pozicija kao i transakcija i događaja koji nisu vidljivi u bilansima privrednog subjekta a sve u cilju kvalitetnijeg sagledavanja imovinskog položaja, uspešnosti poslovanja i promene finansijskog položaja privrednog subjekta.

#### 4. NAPOMENE UZ BILANS STANJA

##### 4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2012.

u 000 din.

Opis	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
Zemljište građevinsko	4.887	0	4.887
Građevinski objekti	104.800	57.387	47.413
Postrojenja i oprema	103.352	52.011	51.341
Investicione nekretnine	0	0	0
Građevinski objekti u pripremi	0	0	0
Postrojenja i oprema u pripremi	0	0	0
<b>Svega:</b>	<b>213.039</b>	<b>109.398</b>	<b>103.641</b>

Promene na pozicijama nekretnina, postrojenja i opreme

u 000 din.

Opis	Zemljište građevinsko	Građevinski objekti i u pripremi	Investicione nekretnine	Postrojenja i oprema i u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost: 01.01.2012</b>	4.887	104.800	0	103.097	<b>212.784</b>
Povećanje	0	0	0	255	255
Avansi	0	0	0	0	0
Otuđenja i rashod	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost: 31.12.2012</b>	4.887	104.800	0	103.352	<b>213.039</b>
<b>Ispravka vrednosti: 01.01.2012</b>	0	55.818	0	48.458	<b>104.276</b>
Amortizacija	0	1.569	0	3.553	5.122
Otuđenja i rashod	0	0	0	0	0
<b>Ispravka vrednosti: 31.12.2012</b>	0	57.387	0	52.011	<b>109.398</b>
<b>Sadašnja vrednost 01.01.2012</b>	4.887	48.982	0	54.639	<b>108.508</b>
<b>Sadašnja vrednost 31.12.2012</b>	4.887	47.413	0	51.341	<b>103.641</b>

##### 4.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

###### 4.2.1. Dugoročni finansijski plasmani

u 000 din

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Učešće u kapitalu drugih lica	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0
Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	0
<b>Svega:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.3. ZALIHE

##### Struktura zaliha na dan 31.12.

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Materijal	48.459	49.686
Nedovršena proizvodnja	2.280	2.256
Gotovi proizvodi	6.462	8.317
Roba		0
Avansi dati za zalihe	12.473	14.980
<b>Svega:</b>	<b>69.674</b>	<b>75.239</b>

#### 4.4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

##### 4.4.1. Potraživanja

##### Struktura potraživanja na dan 31.12.

u 000 din

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Potraživanja po osnovu prodaje	33.624	15.838
Druga potraživanja	323	462
Ispravka vrednosti potraživanja		0
<b>Svega:</b>	<b>33.947</b>	<b>16.300</b>

##### Struktura potraživanja po osnovu prodaje na dan 31.12.

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Potraživanja po osnovu prodaje matičnom društvu	20.977	7.428
Potraživanja od kupaca u zemlji	11.044	5.439
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	1.603	2.971
Ispravka vrednosti potraživanja		0
<b>Svega:</b>	<b>33.624</b>	<b>15.838</b>

##### 4.4.2. Kratkoročni finansijski plasmani

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0
Deo dugoročnih fin.plasmana – dosp.do jedne godine	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
<b>Svega:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

##### 4.4.3. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Tekući računi - dinarski	118	52
Tekući račun - devizni	1	19
Blagajna - dinarska		
<b>Svega:</b>	<b>119</b>	<b>71</b>

## 4.5. KAPITAL

### 4.5.1. Ukupni kapital

#### Struktura ukupnog kapitala na dan 31.12.

u 000 din.

Opis	Tekuća godina		Prethodna godina	
	Iznos	Procenat	Iznos	Procenat
Kapital osnovni - akcijski	5.972		5.972	
Neraspoređena dobit			0	
Gubitak	5.972		5.972	
<b>Svega kapital:</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	

### 4.5.2. Osnovni kapital

#### Struktura osnovnog kapitala preduzeća na dan 31.12.

u 000 din.

Aktionari	Br. akcija		Iznos u 000 din.		Iznos u %	
	Tekuća	Prethodna	Tekuća	Prethodna	Tekuća	Prethodna
DOO * Zidar * Negotin (matično pravno lice)	11.260	10.336	4.729	4.341	79,18	72,69
AD * Akcionarski fond * Beograd	0	894	0	375	0,00	6,29
Ostali akcionari – fizička lica	2.960	2.990	1.243	1.256	20,82	21,02
<b>Svega:</b>	<b>14.220</b>	<b>14.220</b>	<b>5.972</b>	<b>5.972</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## 4.6. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

### 4.6.0. Rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju

u 000 din.

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Početno stanje rezervisanja	808	754
Isplaćena rezervisanja	0	0
Izvršena rezervisanja	-133	54
<b>Saldo rezervisanja</b>	<b>675</b>	<b>808</b>

Napomena: Ograničenja prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju

Pretpostavka da će sadašnji propis o obavezi isplata otpremnina u iznosu od tri prosečne bruto zarade u RS važiti narednih 10,20 ili 30 godina je u našim uslovima gotovo nezamislivo.

Procena rukovodstva o broju zaposlenih koji će dočekati penziju u privrednom društvu predstavlja nagađanje. U nestabilnim uslovima poslovanja kakvi postoje kod nas to je gotovo nemoguće. Flukatacija radnika izuzetno visoka. Trend je da se fluktuacija iz godine u godinu uvećava.

Procena realne stope rasta zarade na osnovu istorijskih podataka u našim uslovima je nepouzdana i predstavlja nagađanje obzirom da se u poslednjim decenijama smenjivale godine velikog pada sa godinama znatnog rasta.

Diskontna stopa za obaveze po osnovu primanja po prestanku zaposlenja treba da bude određena u odnosu na tržišne prinose na datum bilansa stanja za visokokvalitetne korporativne obveznice. U zemljama gde ne postoji razvijeno tržište ovakvih obveznica treba koristiti tržišne prinose na dugoročne državne obveznice. Kod nas uopšte nema visokokvalitetnih korporativnih obveznica niti dugoročnih državnih obveznica sa rokovima dugim kao prosečno vreme do odlaska zaposlenih u penziji.

#### 4.6.0.1. Rezervisanja za učešće u dobiti, bonuse i jubilarne nagrade

Privredno društvo nema zakonsku ili ugovornu obavezu isplate učešća u dobiti iz kog razloga i nisu vršena rezervisanja za te namene. Privredno društvo nema zakonsku ili ugovornu obavezu isplate bonusa iz kog razloga i nisu vršena rezervisanja za te namene. Privredno društvo nema zakonsku ili ugovornu obavezu isplate jubilarnih nagrada iz kog razloga i nisu vršena rezervisanja za te namene.



#### 4.6.1. Dugoročne obaveze

##### Struktura dugoročnih obaveza na dan 31.12.

u 000 din.

Opis	Poverioc	Tekuća godina		Prethodna godina	
		Iznos	Rok u god.	Iznos	Rok u god.
Zajam dugoročni	DOO * Zidar * Negotin (matično društvo)	38.599	/	38.599	/
Dugoročni krediti					
Lizing obaveze					
Ostale dugoročne obaveze					
<b>Svega:</b>		<b>38.599</b>		<b>38.599</b>	

#### 4.6.2. Kratkoročne obaveze

##### Struktura kratkoročnih obaveza na dan 31.12.

u 000 din.

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Kratkoročni krediti	12.500	14.992
Primljeni avansi	6.956	13.321
Dobavljači – matično društvo	156.398	151.117
Dobavljači u zemlji	22.184	22.436
Dobavljači u inostranstvu	4.388	4.940
Zarade, naknade i ostale obaveze	9.675	4.576
Porez na dodatu vrednost	915	1.423
Ostale obaveze po osnovu javnih prihoda	487	526
Pasivna vremenska razgraničenja	4.584	1.312
<b>Svega:</b>	<b>218.087</b>	<b>214.643</b>
Odložene poreske obaveze	7.176	4.638

## 5. NAPOMENE UZ BILANS USPEHA

### 5.1. PRIHODI

#### 5.1.1. Poslovni prihodi - prihodi od prodaje

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihod od prodaje robe	1.066	1.087
Prihod od prodaje proizvoda	33.098	51.393
Prihod od prodaje usluga	89.814	475
<b>Svega:</b>	<b>123.978</b>	<b>52.955</b>

#### 5.1.2. Poslovni prihodi – povećanje vrednosti zaliha učinaka

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Povećanje vrednosti zaliha		1.244
Smanjenje vrednosti zaliha	1.831	0
<b>Svega:</b>	<b>1.831</b>	<b>1.244</b>

#### 5.1.3. Finansijski prihodi

u 000 din

<i>Finansijski prihodi</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Kamate iz DPO		13
Kursne razlike - pozitivne	350	206
Efekti valutne klauzule	33	0
Naknadno odobreni boniteti		0
<b>Svega:</b>	<b>383</b>	<b>219</b>

#### 5.1.4. Ostali prihodi

u 000 din

<i>Ostali prihodi</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		854
Prodaja otpadnog materijala		18
Višak zaliha materijala materija, proizvoda, robe i drugo		
Smanjenje obaveza	402	
Naplata štete		3
Ostali nepomenuti ostali prihodi	1.149	1.616
<b>Svega:</b>	<b>1.551</b>	<b>2.491</b>

### 5.2. RASHODI

#### 5.2.1.1. Nabavna vrednost prodate robe

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Nabavna vrednost prodate robe - Veleprodaja	994	1.061
Nabavna vrednost prodate robe - Maloprodaja		
<b>Svega:</b>	<b>994</b>	<b>1.061</b>

#### 5.2.1.2. Troškovi materijala

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi materijala za izradu	123.506	47.120
Troškovi ostalog materijala	6.342	187
Troškovi goriva i energije	451	3.544
<i>Svega:</i>	<b>130.299</b>	<b>50.851</b>

#### 5.2.1.3. Troškovi zarada i naknada

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Bruto zarade i naknade	21.003	19.599
Doprinosi na teret poslodavca	3.760	3.509
Ostale naknade	1.262	1.036
<i>Svega:</i>	<b>26.025</b>	<b>24.144</b>

#### 5.2.1.4. Troškovi amortizacije i rezervisanje

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi amortizacije	5.123	5.389
Troškovi rezervisanja	170	54
<i>Svega:</i>	<b>5.293</b>	<b>5443</b>

#### 5.2.1.5 Ostali poslovni rashodi

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi usluga - podizvodjača	11.510	1.307
Troškovi transportnih usluga	1.359	1.751
Troškovi usluga održavanja	486	320
Troškovi reklame i propagande i sajmovi	186	969
Troškovi proizvodnih usluga	3.077	2.968
Troškovi neproizvodnih usluga	956	1.349
Troškovi reprezentacije	106	177
Troškovi premija osiguranja	334	299
Troškovi platnog prometa i usluga banaka	313	262
Troškovi poreza i carina	850	883
Ostali troškovi	961	1.301
<i>Svega:</i>	<b>20.138</b>	<b>11.586</b>

#### 5.2.2. Finansijski rashodi

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Rashodi kamata	7.287	7.127
Negativne kursne razlike	449	302
Valutna klauzula	107	8
<i>Svega:</i>	<b>7.843</b>	<b>7.437</b>

**5.2.4. Ostali rashodi**

u 000 din.

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubici – Prodaja i rashod postrojenja i opreme		0
Manjkovi zaliha materijala, robe, proizvoda i drugo		0
Negativan efekat - zaštita od rizika		0
Kazne i penali		2
Otpis potraživanja	830	0
Donatorstvo i sponzorstvo	4	20
Ostali nepomenuti rashodi	39	79
<b>Svega:</b>	<b>873</b>	<b>101</b>

**6. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA:**

u 000 din.


<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Tuda roba kod privrednog društva		1.060
Garancija i jemstva - hipoteka na nepokretnostima	268.392	90.368
<b>Svega:</b>	<b>268.392</b>	<b>91.428</b>

**7. DEVIZNI KURSEVI:**

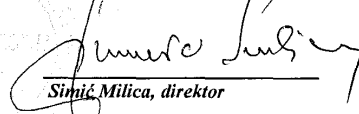
Devizni kurs primenjen za preračun strane valute u izveštajnu valutu (Rsd) na dan 31.12.2012. godine, iznosi: 1 € = 113,7183 dinara ( srednji kurs NBS ).

*U Obrenovcu, 17.02.2013. godine.*

*Napomene obradio:*

  
M. Banković

*Zakonski zastupnik*

  
Simić Milica, direktor

**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 .....	11
ІІ ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ .....	12
<b>ДРУГО ПОГЛАВЉЕ</b>	
НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА.....	20
<b>ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ</b>	
ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА .....	24
<b>ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ</b>	
І РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И НАПОМЕНЕ УЗ ИСТЕ .....	26
ІІ БИЛАНС УСПЕХА –ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА САГЛАДЕВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА КЛИЈЕНТА .....	28
ІІІ БИЛАНС СТАЊА – ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ , ПРАВА ,И ОБАВЕЗА КЛИЈЕНТА .....	33
ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ .....	43

## 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 – PREDUZEĆE INDUSTRIJA ŠKOLSKOG I KANCELARIJSKOG NAMEŠTAJA I UČILA NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC, улица Цара Лазара, бр.14.
2. Наручилац ове ревизије из тачке 1. Ове Изјаве није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредог друштва за ревизију и рачуноводствене услуге „Ревизија“ доо из Београда, Мајке Јевросиме 39/13 спрат 4.
3. Руководилац ревизорског тима и директор Привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац, и Станица Кањевац, лиценцирани овлашћени ревизор нису улагачи средстава, 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 29. март 2013. године

Директор:

.....

Професор Др. Милоје Кањевац

## Г . „НАША ШКОЛА“ А.Д. Обреновац

### ОБРЕНОВАЦ

#### ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја PREDUZEĆE INDUSTRIJA ŠKOLSKOG I KANCELARIJSKOG NAMEŠTAJA I UČILA NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC (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 новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

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

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



## „NAŠA ŠKOLA“ A.D. Obrenovac

### ОБРЕНОВАЦ

#### ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

*Према нашем мишљењу, финансијски извештаји „NAŠA ŠKOLA“ A.D. Obrenovac 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 капитају и састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, па*  
**ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.**

*Београд, 29. март 2013. године*

Овлашћени лиценцирани ревизор:

.....

Станица Кањевац

<b>БИЛАНС СТАЊА</b>		У хиљадама динара		
НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ				
позиција	аоп	Напомена	Текућа година	Претходна година
<b>A. АКТИВА СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 003 + 004 + 005 + 009)</b>	<b>001</b>	<b>5.1</b>	<b><u>103.641</u></b>	<b><u>108.508</u></b>
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002			
II. GOODWILL	003			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004			
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	005	5.1	<u>103.641</u>	<u>108.508</u>
1. Некретнине, постројења и опрема	006		103.641	108.508
2. Инвестиционе некретнине	007			
3. Биолошка средства	008			
V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010 + 011)	009			
1. Учешћа у капиталу	010			
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011			
V. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015 )	012	5.3	<u>103.641</u>	<u>93.719</u>
I. ЗАЛИХЕ	013	5.3.1	69.674	75.239
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		<u>35.236</u>	<u>18.480</u>
1. Потраживања	016	5.3.3	33.947	16.300
2. Потраживања за више плаћен порез на добит	017			
3. Краткорочни финансијски пласмани	018			
4. Готовински еквиваленти и готовина	019	5.3.4	119	71
5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		1.170	2.109
IV. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021			
V. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + 012+021)	022		<u>208.551</u>	<u>202.227</u>
G. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023		<u>55.986</u>	<u>56.461</u>
D. УКУПНА АКТИВА (022 + 023)	024		<u>264.537</u>	<u>258.688</u>
Ђ ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		<u>268.392</u>	<u>91.428</u>
A. ПАСИВА КАПИТАЛ (102 + 103 + 104 + 105 + 106 - 107 +108-109-110)	101			
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	5.4	5.972	5.972
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103			
III. РЕЗЕРВЕ	104			
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	106			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107			
V. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	108			
VI. ГУБИТАК	109		<u>5.972</u>	<u>5.972</u>
VII. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110			
V. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111	5.5	<u>257.361</u>	<u>254.050</u>
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		675	808

II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114 + 115)	113		38.599	38.599
1. Дугорочни кредити	114			
2. Остале дугорочне обавезе	115		38.599	38.599
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120+121+122)	116	5.6	<u>218.087</u>	<u>214.643</u>
1. Краткорочне финансијске обавезе	117		12.500	14.992
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118			
3. Обавезе из пословања	119		189.926	191.816
4. Остале краткорочне обавезе	120		9.674	4.575
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121		5.987	3.260
6. Обавезе по основу пореза на добитак	122			
IV. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		<u>7.176</u>	<u>4.638</u>
V. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111+123)	124		<u><u>264.537</u></u>	<u><u>258.688</u></u>
G. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125	6	268.392	91.428

**БИЛАНС УСПЕХА**  
У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 31.12.2012. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

позиција	аор	Напомена	Текућа година	Претходна година
<b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)</b>	201	3	192.543	75.011
1. Приходи од продаје	202	3.2	123.978	52.955
2. Приходи од активирања учинака и робе	203		70.396	20.812
3. Повећање вредности залиха учинака	204			1.244
4. Смањење вредности залиха учинака	205		1.831	
5. Остали пословни приходи	206			
<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)</b>	207	3.4	182.749	93.085
1. Набавна вредност продате робе	208		994	1.061
2. Трошкови материјала	209		130.299	50.851
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210		26.025	24.144
4. Трошкови амортизације и резервисања	211	3.5	5.293	5.443
5. Остали пословни расходи	212		20.138	11.586
<b>III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)</b>	213		9.794	
<b>IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)</b>	214			18.074
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215		383	219
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		7.843	7.437
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		1.551	2.491
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		873	101
<b>IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)</b>	219		3.012	
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218)	220			22.902
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222			
<b>V. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)</b>	223		3.012	
<b>V. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)</b>	224			22./902
G. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
1. Порески расход периода	225			
2. Одложени порески расход периода	226		2.537	
3. Одложени порески приходи периода	227			209
D. Исплаћена лична примања послодавцу	228			
<b>DJ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)</b>	229		475	
E. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230			22.693
Ž. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231			
Z. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232			
I. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
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	142.029	80.049
1. Продаја и примљени аванси	302	141.011	79.123
2. Примљене камате из пословних активности	303		13
3. Остали приливи из пословања	304	1.018	913
		126.800	
Одливи готовине из пословних активности	305	91.064	109.817
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	25.882	72.255
2. Зараде, накнаде зарада и ост. лични расходи	307	2.033	25.061
3. Плаћене камате	308		7.148
4. Порез на добитак	309	7.821	
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	15.229	5.353
Нето прилив готовине из пословних активности	311		
Нето одлив готовине из пословних активности	312		29.768
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА</b>			
Приливи готовине из активности инвестирања	313		14.598
1. Продаја акција и удела	314		
2. Продаја нематер. улагања некретнина, построј. опрем	315		14.598
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		
4. Примљене камате из активности инвестирања	317		
5. Примљене дивиденде	318		
Одливи готовине из активности инвестирања	319		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2. Куповина нематер. улаг. некретн. опреме	321		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	322		
Нето прилив готовине из активности инвестирања	323		14.598
Нето одлив готовине из активности инвестирања	324		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
Приливи готовине из активности финансирања	325	15.500	14.991
1. Увећање основног капитала	326		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето прилив)	327	15.500	14.991
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
Одливи готовине из активности финансирања	329	30.492	
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и ост. обавезе	331	30.492	
3. Финансијски лизинг	332		
4. Исплаћене дивиденде	333		
Нето прилив готовине из активности финансирања	334		14.991
Нето одлив готовине из активности финансирања	335	14.992	
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	336	157.529	109.638
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	337	157.292	109.817
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	338	237	
<b>НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	339		179
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧ. ПЕРИОДА</b>	340	71	172
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ – ПРЕРАЧУН ГОТОВ.</b>	341	146	117
<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ – ПРЕР. ГОТОВИНЕ</b>	342	335	39
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧ. ПЕРИОДА</b>	343	119	71

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године

у 000. РСД

ОПИС	АОП	Основ. капитал	АОП	РЕЗЕРВЕ	АОП	НЕРАСП. ДОБИТАК	АОП	УКУПНО	АОП	Губитак изнад капитала
Стање на дан 01.01.2011	401	5.972	505	49	518	6.021	544		557	33.014
Исправка материјално значајних грешака и промена рачунополитика у пртх. год. - повећањ	402		506		519		545		558	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачунополитика у пртх. год. - смањењ	403		507		520		546		559	
Кориговано почетно стање 01.01.2011.	404	5.972	508	49	521	6.021	547		560	33.014
Укупна повећања у претх. години	405		509		522		548		561	23.447
Укупна смањења у претход. години	406		510	49	523	49	549		562	
Стање на дан 31.12.2011.	407	5.972	511		524	5.972	550		563	56.461
Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Повећања	408		512		525		551		564	
Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Смањења	409		513		526		552		565	
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012.	410	5.972	514		527	5.972	553		566	56.461
Укупна повећања у текућој години	411		515	475	528		554	475	567	
Укупна смањења у текућој години	412		516	475	529		555	475	568	475
Стање на дан 31.12.2012.	413	5.972	517		530	5.972	556		569	55.986

## ПРВО ПОГЛАВЉЕ

### І У В О Д

#### А/. СИСТЕМ ОБРАЧУНА ПОСЛОВАЊА

##### И ВРЕДНОВАЊА И ПРОЦЕНЕ ИМОВИНЕ

Систем Међународних рачуноводствених стандарда

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 су елиминисање алтернатива и противуречности у већ усвојеним Стандардима као и решавање питања усклађености Стандарда међусобно, уз стално побољшавање истих.

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.

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 овлашћеним организацијама о чему одлучује само Предузеће.

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

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

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

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

##### **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 или у складу са интерним актом правног субјекта.

#### **в) ограничење издатака**

Наши прописи одређене трошкове признају у пореском билансу само до одређеног процента у односу на укупан промет а ако постоји разлика у односу на стварно настале трошкове онда се тако утврђена разлика додаје утврђеној добити и опорезује. У ову категорију спадају и резервисања по МРС 19, што је често разлог или образложење да се стандард не примењује.

#### **г) донације и дотације**

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

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

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

#### **ђ) курсне разлике**

При састављању финансијских извештаја и за 2012. годину, правна лица могу одлучити да нето ефекат обрачунате валутне клаузуле, односно курсних разлика по основу дугорочних потраживања и обавеза не искажу у приходима и расходима текућег периода. Обавеза је да у Напоменама уз финансијске извештаје, правна лица која одлуче користе ову могућност, обелодане износе разграничених ефеката валутне клаузуле и разграничених курсних разлика. Ова одредба је донета Правилником о изменама и допунама Правилника о Контном оквиру за привредна друштва у складу са чланом 15.ЗРР. (Сл. гл. РС 46/06 и 111/09).

## **II ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ**

### **A / ИДЕНТИФИКАЦИЈА КЛИЈЕНТА**

#### **1) Назив и скраћени назив**

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи : PREDUZEĆE INDUSTRIJA ŠKOLSKOG I KANCELARIJSKOG NAMEŠTAJA I UČILA »NAŠA ŠKOLA« AD , Обреновац , улица Цара Лазара, бр.14.

Скраћени назив Предузећа гласи : „ NAŠA ŠKOLA “A.D. Obrenovac.

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 Обреновцу , улица Цара Лазара, број 14.

Телефони Клијента су: 011 / 87 21 521; 87 21 258

факс 011 / 87 22 120

### **Б/. Остали општи подаци о Клијенту**

#### **1) Оснивање и правно својство**

Клијент је основан 04.04.1955. године као друштвено предузеће.

У садашњем статусу Клијент послује од 07.07.2004. године када је окончан поступак приватизације. Клијент је Акционарско Друштво са 94% приватног капитала од чега:

- 79,18% власништво о “ЗИДАР” Д.О.О. Неготин и
- 20,82% власништво физичких лица



Трговински суд у Београду евидентирао је податке о Клијенту, у регистарском улошку број :1-528-00, а потом је Агенције за привредне регистре под бројем БД. 81380/2005 преузела податке о регистрацији Клијента.

Последња измена евидентирана у АПР- БД 89129/2012 носи датум 05.07.2012. године када је регистровано усаглашење са Законом о привредним друштвима (Сл. гласник РС бр. 36/2011 и 99/2011). Статутом од 15.06.2012. године који је регистрован у АПР.у, поред осталог дефинисани су органи управљања.

**1а)** Клијент је организован кроз систем једнодомног управљања.

Органи управљања су :

- Скупштина и
- Одбор директора

Одбор директора броји три члана, укључив и Председника Одбора Директора. Чланови Одбора директора су: Станиша Крстић, Милица Симић и Предраг Радоњић. Председник одбора директора Друштва је Крстић Станиша.

## **2) Статистички подаци:**

**Матичним бројем: 07049188**

**Шифра делатности: 31010- производња намештаја за пословне и продајне просторе.**

**ПИБ (Порески идентификациони број) :101934679**

Клијент обавља делатност производње канцеларског и школског намештаја.

## **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 Зависно привредно друштво, чији је већински акционар односно матично друштво „ЗИДАР“ ДОО Неготин (са 79,18% власничког капитала).

Клијент је емитовао 14.220 акција од којих је 3.884 у власништву физичких лица и Акцијског Фонда, а 11.260 је у поседу правног лица. Номинална вредност акције износи 420, РСД. Укупан основни-акцијски капитал износи : 75.600,00 Еура, односно 5.972 хиљада динара. Након година пословања са губитком, Клијент има исказан губитак изнад вредности капитала у износу од 55.986 хиљада динара.

## **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 наменом за боловања и сл. :

Р.бр.	Банка :	Текући рачун :	Овлашћ.лице:
01	КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА	205-76565-89 00-701-0034053.2(девизни)	Милица Симић
02.	ВОЈВОЂАНСКА БАНКА	355-1017071-50 355-1042660-10	Милица Симић
03.	ЕУРОБАНК ЕФГ	250-1290000625030-69	Милица Симић
04.	РАЈФАЈЗЕН БАНКА	265-4010310003690-37	Милица Симић

Клијент има отворен девизни рачун код Комерцијалне банке.

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

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

Располагање средствима са рачуна врши се потписом лица овлашћеног за то, које је депоновало потпис код банака. На депо картонима је означено да је један потпис довољан за располагање новчаним средствима. Потписник на депо картонима је Директор.

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 извода непосредно.

## **7) Готовинско пословање**

Клијент има једну динарску благајну а нема девизну благајну.

Исплата зарада врши се комбиновано, из благајне и преко текућих рачуна запослених.

7а) рачуни клијента били су блокирани у току пословне 2012. Године у три наврата са укупно 64 дана блокаде.

## **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 :101934679 код Пореске управе Организациона јединица Чукарица. Клијент нема пореског саветника а обавезе по овом основу прати и обезбеђује извршење шеф књиговодства. Обавезе на име ПДВ-а се уредно измирују.

## **9) Лизинг и лиценце, спољнотрговинско пословање**

Клијент је корисник лиценце за софтвер који је у функцији информационог система. Клијент нема опрему у лизингу.

Клијент је регистрован за спољнотрговинске послове у своје име и за свој рачун, те обавља послове увоза и извоза.

## **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. Организација Клијента примењена у пословању и потребама пословања – производње, али даје основ за даљу доградњу.

### **б) Организација рачуноводства**

Клијент је организовао одељење рачуноводства у оквиру Радне организације. У књиговодству ради троје радника и то :

### **Организација рачуноводства**

Р.БР.	НАЗИВ ПОСЛА :	БРОЈ ИЗВРШ ИО ЦА	СТРУЧНА СПРЕМА:	
			Предвиђ.	Стварна
01.	Рачуновођа	1	ССС	ССС
02.	Књиговођа	2	ССС	ССС/ВШС

Клијент је организацију одељења за рачуноводствене подредио стручним пословима и обради података а саме послове рачуноводства поверио Агенцији за услуге рачуноводства.

#### **ц) Систем рада рачуноводства**

Сва документација на основу које се реализују новчани токови, на основу којих се стварају новчане обавезе и потраживања, в пословне промене слива се у рачуноводство. Међутим, са аспекта документарне подлоге, укључивање рачуноводства је могуће пре или само после насталог пословног догађаја.

За ревизију рачуноводствених извештаја наведени поступци обезбеђују већу сигурност и документованост пословних догађаја и тиме тачност и објективност финансијских извештаја. Такође је важно имати у виду да су новим прописима одговорност рачуновођа и менаџмента у истој равни, а да се за послове рачуновођа, посебно руководиоца, захтевају одговарајући сертификати. Са становишта ревизије ово су важне информације с обзиром на поузданост и објективност у поступку обелодањивања података о резултатима пословања и пословању.

Клијент је адекватно помирио високе стандарде рачуноводствени евиденција и сопствене ресурсе, ангажујући Агенцију за рачуноводствене услуге у којој се рачуноводствене евиденције спроводе на струковном и професионално високом нивоу.

#### **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.

#### **ПРЕГЛЕД ОЗНАКА 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.	IK,IV,ID.IVD	Изводи банке
02.	BL	Благајна
03.	F96	Излазни рачуни
04.	K33	Пријемнице репроматеријала
05.	P	Улазне фактуре- репроматер.и ПДВ
06.	V	Улазне фактура –репро.мат.без ПДВ
07.	ZR	Зараде
08.	I33	Издавање репро материјала
09.	F	Излазне фактура

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. 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.

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

Организација друштва успоставља се у складу са потребама пословања а уређује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места који доноси 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 управљања.

### 11) Опремљеност и савременост у вођењу пословања

#### а) хардвер

Клијент располаже рачунарима интегрисаним у мрежни информациони систем. Софтвер који је у коришћењу COBASYSTEMS

У постојећем начину организације информациони систем јесте јединствен у програмском смислу а функционише тако што обезбеђује прихват и обраду података и праћење пословних активности Клијента.

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

Обезбеђена је заштита система USB меморијом

### 12) Оцена квалитета софтвера

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

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

У прилогу су дати резултати тестирања о квалитету софтвера :

Р.бр ој.	Питање:	Одговор:	Наша оцена:
	<b>Рачуноводствени софтвер :</b>		
	Једном формиран налог за књижење да ли се може поново дати ?	не	+
	Књижен налог да ли се може брисати ?	не	+
	Да ли се књижен налог може сторнирати (у целини или делом) новим налогом	Да	+
	Да ли се формиран налог за књижење може штампати пре књижења (увид) ?	да	+
	Да ли се налог за књижење може прештампати и после књижења у више примерака и када истекне година ?	да	+
	Да ли се формирани налози за књижење књиже аутоматски или посебном командом ?	Посебном командом	+
	Да ли је могуће табелирати налоге за књижење из које се види који налози у датом моменту нису књижени ?	Не	-
	Да ли је могућа табела налога за књижење са подацима : број налога и група, књижен-некњижен, дугује, потражује и број ставки ?	да	+
	Да ли Ваш програм омогућава да се књижи налог који није у равнотежи ?	не	+
	Да ли се документа на основу којих је извршено књижење везују уз налог за књижење којим је то књижење узвршено ?	да	+
	<b>Комерцијални софтвер:</b>		
1.	Да ли се калкулације набавке раде ручно или програмски ?	програмски	+
1.	Излазне фактуре се књиже аутоматски или када стигну у књиговодство ?	Када стигну у књиговодство	
2.	Ко води аналитике купаца и добављача и када се врше савређења аналитике и синтетике	Књиговодство	

<b>3.</b>	Да ли се може видети које су фактуре књижене?	<b>Да</b>	
	<b>МАГАЦИНСКА СЛУЖБА :</b>		
<b>1.</b>	Како се воде залихе ?	<b>програмски</b>	<b>-</b>
<b>2.</b>	Како се набавна , односно продајна служба снабдева подацима о залихама ?	<b>Извештајима Магац.службе</b>	
	<b>ЛЕГАЛИЗАЦИЈА СОФТВЕРА :</b>		
<b>1.</b>	Да ли сте легализовали софтвер ?	<b>да</b>	<b>+</b>
<b>2.</b>	Да ли је била контрола легализације ?	<b>Не</b>	<b>-</b>

### **13) Књиговодствене исправе**

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

### **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 се воде тако да обезбеде контролу исправности књижења, чување података и хронологију пословних промена. Чувају се у одговарајућој форми и медијима како је прописано .

### **15) Радна снага**

Кадровска политика Клијента је у функцији квалитетног и стабилног ресурса ради обављања трајних послова основне делатности предузећа. Планирање кадрова непосредно је везано за план и динамику извршавања појединих програмских задатака. Потреба за одређеним кадровима , како по квалификацији тако и по броју радника , запосленост, исказује се кроз систематизацију радних места. Клијент упошљава 50(педесет) радника са квалификационом структуром како следи:

#### **ЗАПОСЛЕНИ**

#### **РАДНА СНАГА Квалификациона структура**

Ниво квалификације:	31.12.2012.		31.12.2011.		Динамика 2012/2011
	Број	% уч.	Број	% уч.	
ВСС	6	12,00	6	12,00	1,00
ВШС	1	2,00	1	2,00	1,00
ВКВ					
ССС	19	39,00	19	38,00	1,00
КВ/ПКВ	13	27,00	14	28,00	0,93
НСС	10	20,00	10	20,00	1,00
УКУПНО:	49	100,00%	50	100,00%	0,98

У односу на претходну годину број запослених је за 2% мањи.

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

#### **а) Интерне контроле**

Клијент је Правилником о рачуноводству и Одлуком о рачуноводственим политикама регулисао начин вршења контроле рачуноводствених исправа (члан 27 Правилника о рачуноводству ), тако што је дефинисао да се контрола послова у рачуноводству врши од стране радника интерне контроле.

Контроле Клијента обухватају примарне и накнадне контроле рачуноводствених исправа (члан 14. Правилника о рачуноводству).

Примарну контролу исправности настале пословне промене као и састављене рачуноводствене исправе врши лице организационог деле предузећа у којем је пословна промена настала што потврђује потписом .

Накнадну контролу спроводи лице у рачуноводству задужено за контролу исправности докумената-ликвидатор.

#### **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.

#### **17) Рачуноводствене политике**

##### **А) Решења у актима Клијента**

Од 01.01. 2004. године, сва правна лица, па и овај Клијент, били су дужни да донесу нови акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама, како би пословање било усаглашено са Законом о рачуноводству и ревизији и Међународним рачуноводственим стандардима.

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

Клијент је у складу са напред наведеним ускладио акт о рачуноводству усвајањем „Правилника о рачуноводству“ 16.01.2007. године а измењен 04.01.2008. године ускладу са Законом о рачуноводству и ревизији (Сл.гл.РС бр.46/2006). У том контексту, Клијент је уредио организацију рачуноводственог система, одредио које пословне књиге треба водити, књиговодствену документацију, примарну и накнадну контролу књиговодствених докумената, усклађивање пословних књига и пописе.

Затим је Одлуком о рачуноводственим политикама дефинисао начела признавања и вредновања имовине, обавеза, резервисања и капитала, прихода и расхода. Посебно су дефинисана рачуноводствене политике, начела у праћењу:

- нематеријалних улагања
- некретнина, постројења и опрема
- дугорочне финансијске имовине
- залиха
- краткорочних потраживања и пласмана
- прихода и расхода
- трошкова позајмљивања
- ефеката промена курса страних валута
- догађаја након датума билансирања и
- обелодањивања

##### **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“, већ према његовим потребама.

#### **18) Стална имовина**

Клијент води евиденције о сталној имовини у књизи основних средстава, задужењем по лицима. Евиденција основних средстава у пословним књигама почиње уносом података о појединачним набавкама на основу веродостојних докумената: власничких листова, рачуна добављача и сл. , почев са инвентарским бројем од - 00001, па на даље по редоследу набавки.

За вредновања након почетног признавања основних средстава примењује се основни поступак у складу са МСФИ 3 ,5.

### 19) Потраживања

Клијент дефинише краткорочна потраживања као потраживања од купаца у земљи по основу продаје производа и услуга. Признавање и мерење врши у складу са МРС 16.

Клијент има податке о дужницима .Клијент у пословној 2012. години није вршио исправку вредности потраживања на терет расхода.

### 20 ) Обавезе

Обавезе Клијента односе се на текуће пословање и дугорочне кредите. Обавезе нису доспеле а нјзначајније су обавезе према кредиторима, купцима и добављачима матичном предузећу.

Највиши износ краткорочних обавеза према екстерним повериоцима односи се на повериоце – добављаче из земље и иностранства по основу испорука робе и услуга укључив и обрачунате камате добављача.

Клијент нема доспелих неотплаћених кредита.

Блокада текућих рачуна током 2012. Године је било у трајању од 16(шеснаест) дана у. Рачуне су блокирали добављачи са укупном сумом (главни дуг и камата 4.444.565, динара.

### Оквирни подаци из пословања под 31.12.2012. године

#### а) Имовинско стање :

у 000. РСД			
АКТИВА :	Износ :	ПАСИВА :	Износ :
Стална имовина	103.641	Капитал(сви облици)	
Обртна имовина (Све)	104.910	Обавезе(све)	257.361
Губитак изнад висине капитала	55.986	Одложене пореске обавезе	7.116
<b>УКУПНО :</b>	<b>264.537</b>	<b>УКУПНО :</b>	<b>264.537</b>

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

(у000.РСД)

Приходи .....	194.477,
Расходи .....	191.465,
<u>Резултат (плус или минус).....</u>	<u>3.012,</u>
<u>Порески расход периода .....</u>	<u>2.537,</u>
<u>Нето резултат .....</u>	<u>475,</u>

Клијент је исказао добитак у пословању у износу 475 хиљада динара.

Према евиденцији Клијент поседује 634 активних основних средстава, чија је вредност 103.641, хиљада динара.

Закључно са 31.12.2012. године Клијент има 164 активна купца у земљи и 2 у иностранству .

Током 2012. године ,почев од 01.01. до 31.12. прокњижено је 4.365 ставки у финансијском књиговодству.

Према стању крајем месеца за период 01.01.-31.12.2012. просечно стање средстава на рачунима износило је 174, хиљаде динара.

Укупно потраживања за период 01.01.-31.12.2012. износила су 33.623, хиљаде динара . Просечно стање ненаплаћених потраживања од купаца на основу стања на крају сваког месеца укључив и почетни салдо пренет из 2011. године износило је 16.148, хиљада динара.

Исплате зарада радницима током 2012. године вршене су редовно. До 31.12.2012. укупно је исплаћено 11 зарада за текућу годину и једна за претходну .

### **21) Органи управљања**

Статут Клијента је основни акт којим се уређује организација и пословање Акционарског Друштва. Органи управљања су :

- 1) Скупштина
- 2) Одбор директора

Скупштину чине сви акционари и она одлучује о свим питањима у складу са Законом о привредним друштвима (измене Статута, повећање/смањење капитала, располагање имовином велике вредности, усвајање извештаја ревизора и одбора директора).

Одбор директора броји три члана од којих је један извршни директор, а један је независан члан одбора. Мандат чланова Одбора директора је четири године. Чланови Одбора директора бирају председника Одбора директора. Одбор директора може да има више комисија за помоћ у раду а обавезно образује Комисију за ревизију. Председник Комисије за ревизију обавезно је независни члан Одбора директора.

Др уштво посебним актом уређује начин рада унутрашњег надзора.

## **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 и Одлуку о рачуноводственим политикама је донео је Директор Предузећа 04.01.2008 .године Ми разматрамо интегрални текст Правилника о рачуноводству и Одлуку о рачуноводственим политикама.

#### **A/1. Основна опредељења**

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

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

Правилник садржи 33 члана који дефинишу :

- Опште одредбе
- Организација рачуноводства
- Пословне књиге,
- Контни оквир
- Књиговодствена документација
- Књижење пословних промена
- Годишњи и периодични финансијски извештаји
- Чување пословних књига рач.исправа и рач.софтвера
- Контрола рада запослених у рачуноводству и њихова одговорност
- Прелазне и завршне одредбе

#### **A/ 2.1. Опште одредбе (чл.1)**

Основним одредбама Правилника утврђено је да се уређују организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци , лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословним променама, кретању документације и даља обрада у складу са законом ,као и чување исправа и пословних књига.

#### **A/ 2.2. Организација рачуноводства(чл.2)**

У овом поглављу Клијент дефинише 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.

Клијент је Правилником одредио да послове књиговодства може организовати у самом друштву или се овај посао може поверити другом правном лицу регистрованом за обављање рачуноводствених послова.

#### **A/ 2.3. Разграничење књиговодствене и финансијске функције Клијента(чл.2-4)**

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:

- Организовања кретања књиговодствене документације,
- Прикупљање књиговодствених докумената,
- Спровођење контроле књиговодствених докумената,
- Евидентирање пословних промена у пословним књигама,
- рачуноводственог извештавања и информисања,
- састављања периодичних и годишњих финансијских извештаја,
- састављање и достава пореских пријава и обрачуна уз вођење пореских евиденција,
- обрачун зарада и накнада зарада, пореза и доприноса

Одговорност радника уређена је и Правилником о Систематизаци послова и награђивању.

#### **А/2.4. Рачуноводствене исправе (чл.5- 8)**

У служби рачуноводства воде се Главна и помоћне књиге. Прате се нематеријална улагања и основна средства, материјал, рез. делови и амбалажа, робе и готови производи, пласмани потраживања и обавезе као и друге аналитичке евиденције.

У погонском књиговодству воде се главна књига и помоћне књиге производње, готових производа и друге аналитичке евиденције.

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

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

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

#### **А/2.5. КОНТНИ ОКВИР**

Клијент примењује Контни оквир за предузећа прописан подзаконским актима и Правилником о контном оквиру који је сачинио шеф рачуноводства.

#### **А/ 2.6. Интерна рачуноводствена контрола (чл.14)**

Клијент разликује *примарну* и *накнадну* контролу књиговодствених докумената.

Под интерном рачуноводственом контролом Клијент подразумева организоване поступке у циљу :

обухватања свих пословних промена,

обезбеђивање поузданости и веродостојности рачуноводствених података

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

##### **и лица одговорна за те послове (чл.17)**

Пословне књиге се воде у електронском облику (чл.8) на РС рачунарима, дакле: Главна књига, аналитике и остале евиденције које чине делове целокупног рачуноводственог система, осим оних евиденција које није могуће организovati у електронској

форми. Рокови за спровођење књижења у року од пет дана од дана пријема истих у служби рачуноводства.

Клијент је 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 одговарајуће стручно звање овлашћени рачуновођа (чл.2) .

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

#### **попис, усаглашавање потраживања и обавеза (чл.20)**

Правилником је предвиђена обавеза усклађивања пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза најмање једанпут годишње. За организацију пописа задужен је Директор а извештај о попису разматра и одлуку о усвајању доноси „надлежни орган“ 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.23)**

Клијент је поистоветио своја решења са Законом предвиђенима (Сл.гл.46/06), 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**

Клијент је посебном Одлуком о рачуноводственим политикама од 04.01.2008..године усвојио принципе и правила за вредновање билансних позиција, састављање и презентацију финансијских извештаја.

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

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

Клијент се усвајањем Одлуке определио за основна решења код вредновања, признавања и процене позиција Биланса стања, односно Биланса успеха. Одлуком су обухваћена сва подручја: нематеријална улагања, 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 (МРС16.). 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 и вредновања :

- Goodwill-а (МСФИ 3)
- нематеријалних улагања (МРС – 38),
- некретнине, постројења, опрема и биолошка средства, (МРС - 16)
- обрачун амортизације по пропорционалној методи

- залихе материјала, резервних делова алата и инвентара методом историског трошка, а накнадна вредновања пондерисаним вредностима
- краткорочна потраживања и пласмани, у случајевима процене врши се индиректан отпис (рок 60 дана)
- приходи и расходи
- Трошкови позајмљивања,
- финансијске обавезе и дугорочна резервисања,
- дугорочна резервисања,
- Промене курса валута-применом закључног курса, на дан трансакције или утврђивање курсних разлика на сваки датум билансирања.

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

Клијент је Правилником (чл.22) регулисао да се ревизија финансијских извештаја врши како Закон прописује и у случајевима када је то потребно али се кроз примену позитивних прописа ова материја спроводи, самом чињеницом да је уговорена и обавља се ревизија овог предузећа.

## **ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ**

### **ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА**

#### **А/. Избор узорка**

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

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

У овој ревизији узорковали смо одређени број налога из сваке групе конта, за одређени број промена по законским синтетичким контима и аналитичким рашчлањивањима из Интерног контног плана који је донео руководиоца 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 квантитативно у обиму који се може прихватити као валидан. У ревизији налога за књижење, нисмо утврдили грешке које би значајно мењале исказане резултате, тако да се Клијенту не дају ставови за исправку књижења у 2011. години.

#### **Б/. ОБРАЧУНИ У РАЧУНОВОДСТВУ**

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

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

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

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

Пописни материјали су предати и усвојени благовремено, проведени у пословним књигама, разлика између пописног и књиговодственог стања није било.

Према свим расположивим материјалима, и уз провере делова пописа, 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 и МСФИ 5 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 утврђене по пропорционалној методи за свако појединачно основно средство. 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 5.122.544, динара. Обрачун Биланса успеха полази од набавне вредности као основице, чиме се најчешће добија већи износ амортизације и већа амортизована вредност сталних средстава.

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 5.122.544, динара а амортизација за пореске обавезе у Пореском билансу 6.576.144, динара. Дакле, амортизација по пореским прописима је већа од обрачуна амортизације Клијента те у пореском билансу није било промена.

#### **Б/3. Обрачун пореза на добит**

Према Закону о порезу на добит предузећа, Клијент није обрачунавао нити уплаћивао порез на добит. У складу са прописима у пореској пријави за период 01.01. до 31.12.2012. на ред. број 6.1. добитак пословне године, уписан је износ од 3.012.345 динара. Због губитака оствариваних у пословним годинама, почев од 2004. године Клијент је у Пореској пријави за период 01.01.-31.12.2012. годину документовао да нема обавезе по основу пореза на добит за 2012. годину.

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

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

\* \* \*

## **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.

Прихватањем МРС и МСФИ, привредни субјекти на уједначен и стандардизован начин обелодањују податке не само резултате привређивања, већ и систем, начин, облик и круг информација које се подводе под јединствен европски систем – стандардизују се где је год то могуће.

У европским размерама, 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.

Према тим одредбама, обавези ревизије подлежу Велика и Средња предузећа, емитенти хартија од вредности, све банке, осигуравајуће организације, брокери и берзански посредници.

Тако су сва Мала предузећа изван домета ревизије, а то ће ипак бити решено на другачији начин, након уходавања ревизије код Великих и Средњих предузећа.

#### **7) Предмет ревизије**

Ревизија се обавља у два сегмента.

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

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

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

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

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

## **Б/. РЕВИЗИЈА БИЛАНСА УСПЕХА**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

## Б/2. ПРИКАЗ БИЛАНСА УСПЕХА

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

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

Неке од промена су веома значајне и у великој мери мењају и систем рада и систем размишљања од 01.01.2004. године пре свега због значајно мањег броја аналитичких података у Билансу успеха. Из тих разлога, било је неопходно (са аспекта анализе) да се аналитички подаци дају бар у скраћеној форми, на табелама од броја један до броја осам. Тим подацима располажу службе књиговодства.

Поред тога, нови образац Биланс успеха који је први пут примењен у 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. Из тих разлога, а у циљу ширег информисања предузећа кроз ревизорски извештај, се могу итекако појаснити многе позиције а дати сигнале за правце деловања у 2012. години. Ове анализе су структуриране на принципима ревизије, али су подаци у већем делу већ готови и налазе се у књиговодству предузећа.

На овај начин, треба да се утврди како су се кретали приходи и расходи у 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**

У овом Билансу успеха, налазе се упоредни подаци за анализу динамике кретања прихода у 2012. у односу на 2011. годину те се ревизија и анализа крећу у оквирима промена биланса за последње две узастопне године.

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

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

Због тога се на следећи начин долази до тих података:

а) Пословни приходи.....	192.543 х. динара	99,00%
б) Финансијски приходи.....	383 х. динара	0,20%
ц) Остали приходи.....	1.551 х. динара	0,80%
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ:</b> .....	<b>194.477 х. динара</b>	<b>100,00%</b>
д) Пословни расходи .....	182.749 х. динара	95,45%
е) Финансијски расходи .....	7.843 х. динара	4,10%
ф) Остали расходи .....	873 х. динара	0,45%
<b>УКУПНИ РАСХОДИ:</b> .....	<b>191.465 х. динара</b>	<b>100,00%</b>

г) <b>ДОБИТАК</b> .....	<b>3.012 х динара</b>
д) <b>ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА</b> .....	<b>2.537 х динара</b>
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ -ДОБИТАК</b> .....	<b>475 х динара</b>

Према наведеним подацима Клијент је у 2012. години остварио добитак у износу од 3.012 хиљада динара који је умањен за порески расход истог периода у износу од 2.537 х динара те је укупно исказан добитак 475 х динара.

Остварен коефицијент успешности износи око 1,0157313, односно, на сваки 1 динар прихода остварен је добитак од 0,0154876 динара.

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

а) Пословни подбиланс : приходи : .....	192.543 х динара
расходи : .....	182.749 х динара
<b>ДОБИТАК</b> .....	<b>9.794 х динара</b>
б) Финансијски подбил. : приходи : .....	383 х динара
расходи.....	7.843 х динара
<b>ГУБИТАК</b> : .....	<b>7.460 х динара</b>
ц) Подбил. ост. П+Р : приходи : .....	1.551 х динара
расходи: .....	873 х динара
<b>ДОБИТАК</b> : .....	<b>678 х динара</b>
<b>КОНАЧАН ДОБИТАК</b> .....	<b>3.012 х динара</b>

д) Према подацима Клијент је имао позитиван однос прихода и расхода у пословном подбилансу и подбилансу осталих прихода и расхода, док је финансијски подбиланс резултирао губитком.

е) Бруто добитак 3.012 х динара је умањен за порески расход- 2.537 х динара, након чега **ДОБИТАК ДРУШТВА** износи 475 х динара.

### **Б/3.2 Динамика и структура пословних прихода у 2012. ГОДИНИ У 000.РСД**

Р.БР.	Врста прихода:	Претходна година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у текућој години	∑ Индекс (4:3)
1	2	3	4	5	6
1.	Продаја робе (укупно) (а+б+в); У томе:	1.087	1.066	<u>0,86</u>	0,98
	а) продаја матичним и повезаним правним лицима	138	278	0,22	2,01
	в) остала домаћа продаја	949	788	0,63	0,83
2.	Продаја производа (укупно) (а+б+в);; У томе:	51.393	33.098	<u>26,70</u>	0,61
	а) продаја матичним и повезаним правним лицима	40.260	7.481	6,03	0,18
	б) продаја у извозу	279	2.028	1,63	7,27

	в) остала домаћа продаја	10.854	23.589	10,03	2,17
3.	Продаја услуга (укупно) (а+б+в);	475	89.814	<u>72,44</u>	189,08
	а) продаја матичним и повезаним правним лицима		55.221	44,54	
	в) остала домаћа продаја	475	34.593	27,90	72,83
4.	<b>Свега приходи од продаје робе, производа и услуга 4=(1+2+3) У томе:</b>	52.955	123.978	<u>100,00/64,3</u> <b>8</b>	2,34
	а) продаја матичним и повезаним правним лицима	40.398	62.980	<b>32,71</b>	1,56
	б) продаја у извозу	279	2.028	<b>1,05</b>	7,27
	в) остала домаћа продаја	1.228	58.970	<b>30,63</b>	48,02
5.	Приходи од активирања учинака и робе	20.812	70.396	<b>35,56</b>	3,38
6.	Повећање вредности залиха учинака	1.244			
7.	Смањење вредности залиха учинака		(1.831)	<b>(0,95)</b>	
10.	<b>Збир пословних прихода 10=(4+5+6-7+8-9)</b>	75.011	192.543	<b>100</b>	2,57

\* Приходи од продаје производа и услуга учествују са 64% у укупним пословним приходима, чему кад се дода приход од активирања учинака приход из пословних активности иде на 100%. Клијент је већи део прихода остварио из послова у којима је подизвођач инвестиционих радова (продаја матичном правном лицу 32%).

### **Б/3.3 Структура ( извори) укупних прихода**

Анализа структуре прихода, односно која врста прихода , делатност доноси мање или више прихода у укупним приходима У овом Билансу успеха односи су (31.12.2012. и 2011. године) били су:

у 000 . РСД

Р.бр.	Врста прихода :	ПРИХОДИ 2012.		ПРИХОДИ 2011.	
		Износ :	% учешћа	Износ :	% учешћа
01.	Редовни пословни приходи - основна делатност	192.543	99,00	75.011	96,51
02.	Од финансирања	383	0,20	219	0,28
03.	Остали приходи	1.551	0,80	2.491	3,21
<b>УКУПНО :</b>		<b>194.477</b>	<b>100 ,00</b>	<b>77.721</b>	<b>100,00</b>

Основна делатност је и у пословној 2012. години, по величини прихода на првом месту са 99% учешћа, што је за 2,49% више него 2011. године .

Остали приходи учествују са 1% у укупним приходима у посматраној 2012. години .

Финансијски приходи су занемарљива ставка у укупним приходима Клијента.

Структура остварених прихода и расхода у 2012. години:

**ПРИХОДИ**

у 000 . РСД

Ред.бр	Структура прихода	износ	% учешћа
1	Приходи од продаје <i>роба</i>	1.066	0,55
2	Приходи од <i>услуга</i> на домаћем трж.	89.814	46,18
3	Приходи од активирања учинака	70.396	36,20
4	Приходи од продаје <i>производа</i>	33.098	17,02
6	Приходи од повећањавредн. Залиха учин.	(1.831)	(0,94)
7	Приходи од закупнина		
8	Финанс. приходи од повезаних.д		
9	Приходи од камата		
10	Позитивне курсне разлике	350	0,18
11	Ефекти валутне клаузуле	33	0,02
12	Добици од продаје <i>опр.еме</i>		
13	Наплата штете		
14	Наплаћена отписана потражив.		
15	Приходи од смањења обавеза	402	0,21
16	Остали непоменути приходи	1.149	0,58
17	Приходи од продаје отпадног материјала		
	УКУПНО:	194.477	100,00

У поступку признавања прихода поштоване су одредбе МРС 18.

**Б/3.4. СТРУКТУРА И ДИНАМИКА РАСХОДА У 2012. ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.Б Р.	Врста Расхода:	Претходна година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у текућуј години	Σ Индекс (4:3)
1	2.	3	4	5	6
1.	Наб. вредност продате робе	1.061	994	0,51	0,94
2.	Расходи материјала	50.851	130.299	68,05	2,56
3	Бруто зараде и друга лична примања	24.144	26.025	13,59	1,08
4	Трошкови амортизације	5.443	5.293	2,76	0,97
5.	Остали пословни расходи	11.586	20.138	10,52	1,74
6.	Свега пословни расходи (1+2+3+4+5)	93.085	182.749	95,45 95,45	1,96
7.	Финансијски расходи	7.437	7.843	4,10 4,10	1,05
8.	Остали расходи	101	873	0,45 0,45	8,64
9.	Свега расходи из редовног пословања (6+7+8)	100.623	191.465	100,00 100,00	1,90
10.	Расходи пословања које се обунавља и исправка грешака из ранијих година				
	РАСХОДИ УКУПНО	100.623	191.465	100,00 100,00	1,90

Укупни расходи у 2012. години већи су за 90% од расхода у претходној години. Највиши раст бележе расходи материјала (256%) који у апсолутном износу нису занемарљиви јер у укупним расходима учествују са 68,05%. Затим, у истој групи су и остали пословни расходи, који бележе раст од 174% а у укупним расходима учествују са 10,52%.

#### **Б /3.5 Резервисања и МРС 19**

У складу са **МРС 19** Клијент је извршио резервисања на име накнада и других бенефиција запослених по обрачуну који је сам сачинио. У складу са МРС 19 потребно је, на основу актуарске методе извршити обрачун будућих давања, накнада и стечених права запослених на исплате одређених будућих трошкова: отпремнина, краткорочних одсуства, учешћа у добити и јубиларних награда. Обрачун који је Клијент сачинио није валидиран од стране актуара, уз то наводе се „ограничења приликом обрачуна резервисања за отпремнине.“ што не обезбеђује објективан обрачун и у коначном резултату смањењем резервисаних средстава.

\*\*\*

Приходи и расходи исказани у Билансу успеха правилно су прокњижени и на основу веродостојних исправа, у складу са прописаним Контним оквиром и у складу са МРС/МСФИ.

Током ревизије имали смо на располагању довољан број докумената, изабраних методом случајног узорка, из којих смо закључили:

- Да су прегледана документа евидентирана у главној књизи и аналитици
- Да је амортизација као трошак правилно обрачуната
- Да су правилно признати сви пословни приходи и расходи за 2012. годину

Тачност Биланса успеха је, изузев напомене под Б/3.5 неспорна а резултат пословања је добитак.

Распоређивање резултата је у надлежности оснивача и пословодства.

## **III БИЛАНС СТАЊА**

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

#### **Ц/. РЕВИЗИЈА БИЛАНСА СТАЊА**

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

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

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

Имовина је садржана у два сегмента: Стална имовина и обртна имовина (некретнине, основна средства, дугорочни пласмани), (обртна имовина: залихе свих врста које служе

производњи, продаји или коришћењу за потребе предузећа, потраживања и краткорочни пласмани и сва права која имају за последицу вредносни исказ). (Активна страна)

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

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

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

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

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

## **Ц/2. ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА**

### **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 у наредним табелама, с циљем да се у кратким описима укаже на значајне ставке и њихов утицај на будуће пословање.

У целини, Биланс стања Клијента показује тренд благог раста имовине и реструктурирања исте у корист обртне имовине. Ова кретања су резултат пословања. Билансом су обухваћене све позиције: сва имовина, права и обавезе свих делова Клијента. Клијент је коректно дао напомене уз овај Биланс стања на дан 31.12.2012. године, а у овој ревизији неке од позиција ће се сагледавати са аспекта ревизорских правила.

Стална имовина Клијента је 5% мања од вредности имовине у односу на стање сталне имовине на почетку године, дакле на нижем је нивоу у односу на стање 2011. године.

Обртна имовина је већа за 12% и то на позицији краткорочних потраживања и пласмана за 91% док на позицији залиха бележи пад за 7%, у односу на претходну 2011. годину. Потраживања по основу продаје се односе на купце у земљи и иностранству и иста бележе раст у односу на претходну годину укључив и потраживање од матичног друштва.

Пословна имовина је за 3% већа у односу на претходну годину.

## **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 на дан 31.12.2012. године износи 264.537 хиљада динара, за 2% већа од вредности имовине у 2011. години. Имовину чини и губитак изнад вредности капитала у износу 55.986 х. динара или 21% укупне имовине.

Стална средства (основна средства и дугорочни финансијски пласмани) износе 103.641 хиљада динара и учествују са 39% у укупној имовини. Клијент обавља делатност у којој је највећи износ капитала дугорочно везан. Амортизација оваквих улагања подлеже редовном обрачуна, чиме се вредност опреме преноси на производе и истовремено представља извор средстава за улагања у опрему. Употребна и номинална вредност опреме континуирано је у функцији обављања делатности предузећа, те су стална улагања неопходна ради одржавања функционалности система привређивања.

Некретнине (опрема, грађевински објекти и земљиште) чија је вредност 103.641 х. динара, се налазе у власништву Клијента.

Клијент поседује пословни-производни простор: хале на површини 2983 квадрата, магацине, управну зграду од 280 квадрата, трафостаницу, котларницу, хидрофорску станицу.

Део имовине је под хипотеком на име гаранција коју је издалао матично предузеће.

Обртна имовина вредна 104.910 х. динара, у укупној имовини учествује са 40%, највећим делом је у залихама (66%), краткорочним потраживањима (32%), у новчаним средствима, ПДВ и АВР Клијента.

Залихе су вредне 69.674 х. динара представљају значајнији део обртног капитала а мање су у односу на претходну годину за 7%. Краткорочна потраживања износе 33.947 х. динара. Ова потраживања чине 32% обртних средстава. Реалност суме ових потраживања јенеспорна. Купци су привредни субјекти и највећим делом то је матично предузеће “Зидар” а затим купци у земљи и иностранству.. Клијент редовно прати рокове наплате потраживања. У односу на претходну годину потраживања бележе раст (108%) што не доводи у питање реалности потраживања.

Можемо да резимирамо да укупна АКТИВА Клијента износи 264.537 х. динара, да у њој учешће сталне имовине износи 39% и обртне 40% и губитак изнад висине капитала 21%.

Укупна ПАСИВА износи 264.537 х. динара. Капитала нема. Вредност основног капитала је 5.972 х. динара колико је и губитак на терет капитала.

Обавезе Клијента износе 257.361 х. динара, или 97% извора средстава и исказане су реално. Клијент има дугорочне обавезе по основу дугорочног кредита одобреног од матичног предузећа, од 38.599 х. динара што представља 15% укупних обавеза. Укупне краткорочне обавезе износе 218.087 х. динара што је 85% извора средстава. Најзначајне краткорочне обавезе се односе на обавезе из пословања према матичном предузећу као

добављачу 156.398х.динара, затим према добављачима у земљи (22.184х.дин.) и иностранству (4.388х.дин.) , обавезе по основу зарада запослених и ангажованих радника (9.675х.динара). Обавезе на име ПДВ, јавних прихода и ПВР износе 5.986х.динара. Из ове кратке анализе јасно се види да у изворима средстава доминирају обавезе Клијента и то краткорочне. Клијент има и извршава обавезу праћења кретања обавеза и потраживања , реализације планских задатака везаних за ликвидност и пројекције оснивача .

## б) Кратак приказ Биланса стања по сегментима

### 5.1 СТАЛНА ИМОВИНА

Стање 31.12.2011. године		у 000 РСД			
Р.бр	Назив	Износ 01.01.2012.	Повећање/ (смањење)	Стање 31.12.2012.	% учешћа
1	2	3	4	5	6
03.	Нематеријална улагања				
04.	Некретнине, постр. опрема	108.508	(4.867)	103.641	100
05.	Дугорочни фин. пласм.				
<b>Укупно :</b>		<b>108.508</b>	<b>(4.867)</b>	<b>103.641</b>	<b>100</b>

### 5.2 СТРУКТУРА ИМОВИНЕ: НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

На дан 01.01.2012. године

у 000 РСД					
Р.бр.	Назив	Набавна вредност 01.01.12.	Исправка вредности 01.01.12.	Садашња вредност 01.01.12.	% отпис
01.	Земљиште	4.887	xxxxxxxx	4.887	----
02.	Некретнине	104.800	55.818	48.982	53
03.	Постројења и опрема	103.097	48.458	54.636	47
04.	Инвестиционе некретн.				
05.	Основна средства у припреми		Xxxxxxxxx		-----
06.	Аванси за о.с.		Xxxxxxxxx		-----
<b>Укупно:</b>		<b>212.784</b>	<b>104.276</b>	<b>108.508</b>	<b>49</b>

#### 5.2.1 СТРУКТУРА НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

НА ДАН 31.12.2011. ГОДИНЕ

у 000 РСД.					
Р.бр.	Облик средстава	Набавна Вредност 31.12.12.	Отписана вредност :	Садашња вредност: 31.12.12.	% отписа
01.	Земљишта	4.887	xxxxxxxx	4.887	-----
02.	Некретнине	104.800	57.387	47.413	55
03.	Постројења и опрема	103.352	52.011	51.341	50
04.	Инвестиционенекретн.				
05.	Основна средства у припреми				
06.	Аванси за о.с.у припреми		Xxxxxxxxx		
<b>СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА :</b>		<b>212.784</b>	<b>109.398</b>	<b>103.641</b>	<b>51</b>



## 5.2.2 ПРОМЕНА НА ПОЗИЦИЈИ НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у 000 РСД

Р.бр.	Опис	БРУТО	Исправка вредности	НЕТО
1	2	4	5	6
	<b>Некретнине, постројења, опрема</b>			
07.	Стање на почетку године	212.784	104.276	108.508
08.	Повећања у току године (набавке)	255	xxxxxxxxxxxx	255
09.	Смањења у току године (аморт.)	5.122	xxxxxxxxxxxx	5.122
10.	Ревалоризација		xxxxxxxxxxxx	
11.	Аванси			
12.	Стање на крају године	207.917	104.276	103.641

## 5.3 СПЕЦИФИКАЦИЈА ОБРТНЕ ИМОВИНЕ

(31.12.2012. године - без пренетог пореза)

у 000 РСД.

Р.бр.	Облик имовине :	01.01.12.	Повећ/(смањ)	31.12.12.	%учешћа
1	2	3	4	5	6
01.	Залихе	75.239	(5.565)	69.674	66,42
02.	Краткорочна потраживања	16.300	17.647	33.947	32,36
03.	Динари на тек. рачунима	71	48	119	0,11
04.	ПДВ и АВР	2.109	(939)	1.170	1,11
<b>УКУПНО ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>93.719</b>	<b>11.191</b>	<b>104.910</b>	<b>100,00</b>

Из приложеног табеларног прегледа видно је да су залихе и краткорочна потраживања из пословних односа и номинално и релативно највећи. Потраживања су по основу продаја које Клијент уредно наплаћује, сходно условима из уговора.

### 5.3.1 ЗАЛИХЕ

#### Структура залиха на дан 31.12.2012. године

у 000 РСД.

Р.бр.	Врста залиха :	Стање на дан		%
		31.12.2012.	31.12.2011.	(%)
1	2	3	4	5
01.	Готови производи	6.462	8.317	77,70
02.	Недовршена производња	2.280	2.256	101,06
04.	Потрошни материјал	48.459	49.686	97,53
08.	Аванси за залихе	12.473	14.980	83,26
<b>УКУПНО :</b>		<b>69.674</b>	<b>75.239</b>	<b>92,60</b>
	Исправка вредности			
	<b>НЕТО ВРЕДНОСТ :</b>	<b>69.674</b>	<b>75.239</b>	<b>92,60</b>

Клијент располаже туђом робом у вредности од 1.060 х. динара коју води у ванбилансној активи и пасиви.

### 5.3.2 СТАЊЕ И ПРОМЕНЕ ЗАЛИХА УЧИНАКА

Р. Б Р.	ОБЛИК УЛАГАЊА	Стање 01.01.2012	Повећања - Улагања	УКУПНО	ИЗЛАЗ- СМАЊЕЊА	СТАЊЕ 31.12.2012.
1	2.	3	4	5	6	
1	Недовршена производња	2.256	189	2.445	165	2.280
2	Полупроизводи					
3	Готови производи	8.317		8.317	1.855	6.462
	УКУПНО (1+2+3+4)	10.573	189	10.762	2.020	8.742

Клијент води обрачун производње на рачунима класе 9 у свему како је регулисано позитивним прописима и рачуноводственом регулативом , пратећи трошкове по местима трошкова.

### 5.3.3. ПОТРАЖИВАЊА

#### СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА ИЗ ПОСЛОВАЊА У 000 РСД

Р.БР.	ОБЛИК	Бруто вредност 01.01.2012.	Исправка вредности 01.01.2012.	Бруто вредност 31.12.20112	Исправка вредности 31.12.2012.
1.	Потраживања од купаца матичних	7.428		20.977	
2.	Потраживања од купаца зависних пр				
2.	Потраживања од купаца у земљи	5.438		11.043	
4.	Потраживања од купаца иностранству	2.971		1.603	
	УКУПНО нето потраживања (1+2+3+4)	15.837	*****	33.624	*****

Р.БР.	ОБЛИК	Недоспела за наплату 31.12.2012.	Доспела за Наплату дуже од 60 дана	Доспела за Наплату дуже од 365 дана	Доспела за Наплату дуже од 3 године
1.	Потраживања од купаца матичних л	20.977			
2.	Потраживања од купаца у земљи		5.043	6.000	
4.	Потраживања од купаца у иностранст				1.603
	УКУПНО нето потраживања (1+2+3+4)	20.977	5.043	6.000	1.603

Клијент је вршио усаглашење потраживања са купцима.

### 5.3.4 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	117	52	225
02.	Динарска благајна			
03.	Девизни рачун	2	19	10
04.	Остале благајне-бонови			
05.	Средства запослених радника			
<b>Укупно :</b>		119	71	168

### 5.4 СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА РЕЗЕРВИ И ДОБИТКА

НА ДАН 31.12.2011/2012.ГОДИНЕ

Р.бр.	Облик :	Стање на дан		% 2012./11.
		31.12.2012.	31.12.2011.	
01.	Акцијски капитал	5.972	5.972	100
07.	РЕЗЕРВЕ			
08.	Нераспоређен добитак из ранијих година			
09.	Нераспоређен добитак текуће године			
10.	Губитак	(5.972)	(5.972)	100
<b>Укупно :</b>		0	0	

### 5.4.1 ОСНОВНИ КАПИТАЛ У СТРУКТУРИ АКЦИОНАРА

Р.бр.	Акционари	Износ у 000.РСД		% Учеш у2012
		31.12.2012.	31.12.2011.	
1	2	3	4	5
01.	ДОО „Зидар“	4.729	4.341	79
02.	Мали акционара	1.256	1.256	21
03.	АД „Акционарски фонд“ Београд		375	
<b>Укупно</b>		<b>5.972</b>	<b>5.972</b>	<b>100</b>

### 5.5 ДУГОРОЧНЕ И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

## 5.5 ДУГОРОЧНЕ И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

НА ДАН 31.12.2012.ГОДИНЕ

Р.бр.	Облик :	Стање на дан		% (3/4)
		31.12.2012.	31.12.2011.	
1	2	3	4	5
01.	<b>Дугорочне обавезе</b>	<b>38.599</b>	<b>38.599</b>	<b>100</b>
	- дугорочни кредити-матично пред. "Зидар"	38.599	38.599	100
02.	<b>Краткорочне обавезе</b>	<b>218.087</b>	<b>214.643</b>	<b>102</b>
	- примљени аванси	6.956	13.321	52
	- добављачи матично предузеће	156.398	151.117	103
	- добављачи у земљи	22.184	22.436	99
	- добављачи у иностранству	4.388	4.940	89
	- зараде и накнаде	9.675	4.576	211
	- остали порези(без ПДВ)	487	526	92
	- остале обавезе ПДВ	915	1.423	64
	- пасивна врем.разграничења	4.584	1.312	349
	<b>Уупно:</b>	<b>256.686</b>	<b>253.242</b>	<b>101</b>

Дугорочне обавезе Клијента односе се на кредит и набавке од матичног предузећа.

## 6. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

На рачунима ванбилансне евиденције исказују се средства узета у закуп осим средстава узетих у финансијски лизинг, преузети производи и роба која није у власништву правног лица. Такође, на рачунима ове групе исказују се хартије од вредности ван промета, авали, гаранције и друга јемства. Клијент је исказао обавезе по издатим гаранцијама односно по Заложним изјавама у вредности 268.392 х.динара.

### 6.1 Издате гаранције на терет имовине на дан 31.12.2012.године

Клијент је по природи посла принуђен на издавање гаранција. Наиме Клијент је подизвођач у пословима инвестиционих радова за које је уговарач „ЗИДАР“ д.о.о., матично предузеће. Клијент је општеном имовином гарантовао повраћај кредита и чинидбених гаранције, вучених на носиоца послова „ЗИДАР“ д.о.о.. Вредност издатих гаранција на дан 31.12.2012.године

1. На део некретнина – фабрички комплекс у Ул.Цара Лазара 14.и земљиште (површине 12.680 кв.метара) у Обреновцу извршен је упис **хипотеке I реда** у корист „Комерцијалне банке“ АД а по основу кредита који је користило предузеће „ЗИДАР“ , матично предузеће. Хипотека је за више кредита:
  - ✓ 764.010,00 Еура истиче у јулу 2014.године.
  - ✓ 250.000, Еура са роком 28.02.2015.
  - ✓ 60.000.000, РСД на рок до 31.12.2012.
  - ✓ 68.428.407,20 РСД до 31.05.2013.
  - ✓ 62.898.618,81 РСД до 31.05.2013.
  - ✓ 286.133.28 Еура до 30.04.2015
  - ✓ 286.133.28 Еура до 30.04.2016..

2. Хипотека III реда у корист Комерцијалне банке на име обезбеђења оквирног кредита за издавање чинидбене гаранције матичног друштва „ЗИДАР“ д.о.о.

- ✓ 40.000,00 Еура до 19.10.2013.
- ✓ 5.000.000,00 РСД до 15.10.2013

Издате гаранције евидентирани су на ванбилансним рачунима, обелодањени у Напоменама уз финансијске извештаје Клијента..

## 7. 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 умањеног за губитак и сталне имовине. Табеларно се може приказати на следећи начин:

	У хиљадама динара	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Дугорочни капитал		
Стална имовина	103.641	108.508
Позитиван / (негативан) НОК	(103.641)	(108.508)

## 10.а. КОЕФИЦИЈЕНТ ФИНАНСИЈСКЕ СТАБИЛНОСТИ

Финансијска стабилност	2012.	2011.
1. Стална имовина	103.641	108.508
2. Залихе и дати аванси	69.674	75.239
I. Дугорочно везана имовина (1 до 2)	173.315	183.747
3. Капитал умањен за губитке до висине сопс. капит. и откупљ. сопств. акције	0	0
II. Трајни и дугорочни капитал (3)	0	0
 <b>III. Коefицијент финансијске стабилности (I/II)</b>		
Недостајући капитал (I-II) ако је I. > II.	173.315	183.747

Коефицијент финансијске стабилности показује да у области дугорочног инвестирања постоји ризик одржавања ликвидности, јер је дугорочно везана имовина већа од трајног и дугорочног капитала за 173.315 хиљада динара.

## 8. 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.

## 9. СУДСКИ СПОРОВИ

Према извештају руководства, против Предузећа се не воде судски спорови.

## **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 на бази Биланса стања, са подацима из почетног биланса. Кориговано почетно стање, на дан 01.01. претходне године.

Пресек на дан 31.12.2011. године са променама на капиталу по основним или осталим позицијама насталим због материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика. Клијент није имао овкве промене.

Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012. године и стање на дан 31.12.2012. године.

Целина Извештаја треба да обезбеди податке о томе колики је укупан капитал био почетком претходне године односно 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. (Извештај у прилогу).

### **Д/3. 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/4. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

Управо због глобализације и сужавања позиција у Билансу стања на двоцифрене ( групе рачуна) 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. Истовремено Напомене су у функцији обелодањивања примењених рачуноводствених политика.

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

## **ЗАКЉУЧАК**

### **А/. ТАЧНОСТ И ИСТИНИТОСТ**

#### **ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

У току ревизије , а на бази узорка , нисмо имали потешкоћа са документацијом , нити смо пак нашли одступања од прописа МРС-а и интерних аката . Провером налога за књижење , у 2012. години није утврђено одступање од контног оквира. Клијенту се може дати позитивно мишљење о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2012. годину .

### **Б/. НЕКА ПИТАЊА ИЗ**

#### **ПОСЛОВАЊА КЛИЈЕНТА**

Приходи и расходи односно наплате и трошења средстава потичу из пословних активности регистроване делатности. Предузеће се бави производњом и продајом производа и роба.

Извештаји Клијента у наведеним околностима могу да пруже јасну слику о начину обављања делатности , тиме и економичности, продуктивности и рентабилности.

### **В/. РЕЗИМЕ**

Клијенту се може дати позитивно мишљење о ревидованим финансијским извештајима за 2012. годину .

Београд , Март 2013.године

**NAŠA ŠKOLA AD OBRENOVAC****GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU za 2012.godinu****I. OPŠTI PODACI**

<b>1. Poslovno ime,</b> <b>Sedište i adresa:</b> <b>Matični broj</b> <b>PIB</b>	Preduzeće Industrija školskog i kancelarijskog nameštaja i učila NAŠA ŠKOLA AD Obrenovac, Cara Lazara 14 07049188 101934679	
<b>2. Web site</b> <b>e-mail</b>	www.nasaskola.co.rs office@nasaskola.co.rs	
<b>3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata</b>	Datum osnivanja: 05.04.1955.. BD 81380/2005; BD 13320	
<b>4. Delatnost:</b>	Šifra: 3101-Proizvodnja nameštaja za poslovne i prodajne prostore	
<b>5. Br. akcionara</b>	89	
<b>6 Akcionari koji imaju više od 5% akcija</b>	<b>Broj akcija na dan sastavljanja izveštaja</b>	<b>Učešće u kapitalu ( u %)</b>
ZIDAR DOO NEGOTIN	11.260	79,18%
<b>7. Vrednost osnovnog kapitala</b>	5.972.000	
<b>8. Broj izdatih akcija, CFI kod ; ISIN broj, pojedinačna nominalna rednost</b>	14.220 akcija; ESVUFR ; RSNKOE78786 Nominalna vrednost akcije je 420	
<b>9. Organizovano tržište na koje su uključene akcije</b>	Beogradska berza a.d. Beograd, MTP tržište	

**II. PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA****1. Analiza poslovanja (u hilj.rsd)**

Ukupni prihodi	Ukupni rashodi	Dobitak pre oporezivanja	Neto gubitak
194.477	100.623	3.012	475

Društvo je iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 55.986.000 dinara

**III. NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ**

Finansijski izveštaji za 2012.godinu odobreni su od strane Upravnog odbora i poslani Agenciji za privredne registre u zakonom propisanom roku. Finansijski izveštaji evidentirani su pod brojem Fi 39044/2013 od 02.03.2013.godiine  
Zbog iskazanog gubitka iznad visine kapitala, obračunska vrednost akcija iznosi -3.937,13 dinara.  
Akcionarski fond je u maju 2012.godine iz svog portfelja prodao akcije "Naša Škola" ad i to 924 akcije po ceni od 420,00 .dinara.

**„NAŠA ŠKOLA“ AD OBRENOVAC**

Simić Milica, direktor



Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br.31/2011), dajem sledeću

## I Z J A V U

Po mom najboljem saznanju:

1. Finansijski izvještaji „NAŠA ŠKOLA “ ad a.d. za period 01.01. do 31.12.2012. godine, sastavljeni su uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu

2. Godišnji Izvještaj o poslovanju sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i finansijski položaj društva, uz opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti kojima je izloženo

**Obrenovac, jun 2013.**

**Gen. direktor  
Milica Simić s.r.**

Na osnovu čl. 329. Zakona o privrednim društvima i čl. 34. Statuta akcionarskog društva „NAŠA ŠKOLA“ a.d., Obrenovac, Cara Lazara br. 14., Skupština društva je na sednici održanoj dana 27.06.2013. godine donela sledeću

## ODLUKU

O

USVAJANJU FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA ZA 2012. GODINU

### Član 1.

Usvajaju se izveštaj o poslovanju preduzeća u 2012. godini, finansijski izveštaj za 2012. godinu, uključujući i izveštaj revizora društva.

### Član 2.

Ova odluka stupa na snagu danom njenog donošenja.

PRESEDNIK SKUPŠTINE

Lazović Jukić Mirjana



*Mirjana Jukić Lazović*

TEKNOLOGIJSKI INSTITUT ZA PRAVELEKTROTEHNIŠTVA I OBLJE  
"NAŠA ŠKOLA" a.d. Obrenovac  
14. 2012  
27.06.2013. GOD  
OBRENOVAC

Na osnovu čl. 329. i 270. Zakona o privrednim društvima i čl. 34. Statuta akcionarskog društva „NAŠA ŠKOLA“ a.d., Obrenovac, Cara Lazara br. 14., Skupština društva je na sednici održanoj dana 27.06.2013. godine donela sledeću

#### O D L U K U

##### Član 1.

Neto dobit iskazana u finansijskim izveštajima za 2012. godinu, koji su usvojeni od strane skupštine akcionara, iznosi 475.093,40 dinara i raspoređuje se na pokrivanje gubitka iznad visine kapitala prenesenog iz ranijih godina.

##### Član 2.

Dobit se ne deli akcionarima kao dividenda, pošto se upotrebljava za namene predviđene u prethodnom članu ove odluke.

##### Član 3.

Ova odluka stupa na snagu danom njenog donošenja.

PRESEDNIK SKUPŠTINE

Lazović Jukić Mirjana  
*Mirjana Jukić Lazović*

