

AD „TEHNIKA“ VRŠAC

GODIŠNJI IZVEŠTAJ DRUŠTVA ZA 2012.G.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ DRUŠTVA

SADRŽAJ

1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ REVIZORA

2. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU 01.01.-31.12.2012.G.

UVOD

OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

ORGANI DRUŠTVA

FINANSIJSKO STANJE DRUŠTVA I ANALIZA STANJA

3. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANS.IZVEŠTAJA

AD „TEHNIKA“ VRŠAC
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2012. GODINU

Период извештавања:

од

01.01.2012

до

31.12.2012

Годишњи финансијски извештај за привредна друштва ГФИ-ПД

Пословно име: **AD „ТЕХНИКА“ VRŠAC**

Матични број (МБ): **08113114**

Поштански број и место: **26300**

VRŠAC

Улица и број: **Dositejeva br.11**

Адреса е-поште: **adtelnika@sbb.rs**

Интернет адреса:

Консолидовани/Појединачни: **pojedinacni**

Усвојен (да/не): **ne**

Друштва субјекта консолидације:*

Седиште:

МБ:

Особа за контакт: **Zdenka Majović**

(уноси се само име и презиме особе за контакт)

Телефон: **013-832-855**

Факс: **013-835-284**

Адреса е-поште: **zdenkamajović@yahoo.com**

Презиме и име: **Kuzman Turkoane**

(особа овлашћена за заступање)

*Попуњава се у случају сачињавања консолидованог годишњег финансијског извештаја

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012.g.

у хиљадама динара

Позиција 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
АКТИВА			
A. СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001	29.626	29.218
I НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
II GOODWILL	003		
III НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		
IV НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006 + 007 + 008)	005	27.231	26.823
1. Некретнине, постројења и опрема	006	27.231	26.823
2. Инвестиционе некретнине	007	2.395	2.395
3. Биолошка средства	008		
V ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		
1. Учешћа у капиталу	010	2.395	2.395
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		
Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015)	012	126.896	76.246
I ЗАЛИХЕ	013	16.154	5.946
II СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЋЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
III КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015	110.742	70.300
1. Потраживања	016	27.560	18.062
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017		
3. Краткорочни финансијски пласмани	018	845	967
4. Готовински еквиваленти и готовина	019	82.240	50.883
5. Порез на додатну вредност и активна временска разграничења	020	97	388
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + 012 + 021)	022	156.522	105.464
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023		
Ђ. УКУПНА АКТИВА (022 + 023)	024	156.522	105.464
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		
ПАСИВА			
A. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	126.961	67.911
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	16.604	20.527
II НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103		
III РЕЗЕРВЕ	104	236	236
IV РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		
V НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	106		
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107		
VII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108	110.121	51.071
VIII ГУБИТАК	109		
IX ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110		3.923
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112 + 113 + 116)	111	29.561	37.553
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114 + 115)	113		
1. Дугорочни кредити	114		
2. Остале дугорочне обавезе	115		
III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116	29.561	37.553
1. Краткорочне финансијске обавезе	117		
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118		
3. Обавезе из пословања	119	20.791	33.919
4. Остале краткорочне обавезе	120	3.189	2.848
5. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121	4.376	470
6. Обавезе по основу пореза на добитак	122	1.205	316
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		
Г. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111 + 123)	124	156.522	105.464
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125		

БИЛАНС УСПЕХА

од до

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 203 + 204 - 205 + 206)	201	201.114	228.270
1. Приходи од продаје	202	198.805	226.105
2. Приходи од активирања учинака и робе	203		
3. Повећање вредности залиха учинака	204		
4. Смањење вредности залиха учинака	205		
5. Остали пословни приходи	206	2.309	2.165
II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207	174.926	202.869
1. Набавна вредност продате робе	208	259	
2. Трошкови материјала	209	102.820	143.510
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210	43.902	38.191
4. Трошкови амортизације и резервисања	211	6.793	5.558
5. Остали пословни расходи	212	21.152	15.610
III ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 207)	213	26.188	25.401
IV ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207 - 201)	214		
V ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	4.692	5.774
VI ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216	866	162
VII ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217	32.382	167
VIII ОСТАЛИ РАСХОДИ	218	1.402	6.436
IX ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213 - 214 + 215 - 216 + 217 - 218)	219	60.994	24.744
X ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214 - 213 - 215 + 216 - 217 + 218)	220		
XI НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221		
XII НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222		
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219 - 220 + 221 - 222)	223	60.994	24.744
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220 - 219 + 222 - 221)	224		
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода	225	1.944	806
2. Одложени порески расходи периода	226		
3. Одложени порески приходи периода	227		
Д. Исплаћена лична примања послодавцу	228		
Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223 - 224 - 225 - 226 + 227 - 228)	229	59.050	23.938
Е. НЕТО ГУБИТАК (224 - 223 + 225 + 226 - 227 + 228)	230		
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231		
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232		
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији	233		
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	234		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од до

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	301	263.586	266.739
1. Продаја и примљени аванси	302	256.092	258.801
2. Примљене камате из пословних активности	303	4.620	5.773
3. Остали приливи из редовног пословања	304	2.874	2.165
II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	225.068	244.165
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	176.190	195.001
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	307	40.713	29.394
3. Плаћене камате	308	808	97
4. Порез на добитак	309	1.055	753
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	6.302	18.920
III Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	311	38.518	22.574
IV Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	312		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	313	40	86
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	315	40	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		86
4. Примљене камате из активности инвестирања	317		
5. Примљене дивиденде	318		
II Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	319	7.201	2.941
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321	7.201	2.941
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	322		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	323		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	324	7.161	2.855
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)	325		
1. Увећање основног капитала	326		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
II Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329		
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331		
3. Финансијски лизинг	332		
4. Исплаћене дивиденде	333		
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	334		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	335		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301 + 313 + 325)	336	263.626	266.825
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305 + 319 + 329)	337	232.269	247.106
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (336 - 337)	338	31.357	19.719
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337 - 336)	339		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	50.883	31.164
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338 - 339 + 340 + 341 - 342)	343	82.240	50.883

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

од 01.01.2012.г. до 31.12.2012.г.

Позиција	Укупна износа динара																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП				
Стање на дан 01.01. претходне године _____	401	20527	414	427	440	453	239	486	479	492	505	27149	518	531	3923	544	43901	557
Исправа материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - повећање	402		415	428	441	454	467	480	493	506	519		519	532	545		558	
Исправа материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - смањење	403		416	429	442	455	468	481	494	507	520		520	533	546		559	
Кориговано почетно стање на дан 01.01. претходне године _____ (р.бр. 1+2-3)	404	20527	417	430	443	456	239	489	482	495	508	27149	521	534	3923	547	43901	560
Укупна повећања у претходној години	405		418	431	444	457	470	483	496	509	23938	522	535	548		548	23938	561
Укупна смањења у претходној години	406		419	432	445	458	471	484	497	510	7	523	536	549		549	7	562
Стање на дан 31.12. претходне године _____ (р.бр. 4+5-6)	407	20527	420	433	446	459	239	472	485	498	511	51071	524	527	3923	560	67911	563
Исправа материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - повећање	408		421	434	447	460	473	486	499	512	525		525	538	551		564	
Исправа материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - смањење	409		422	435	448	461	474	487	500	513	526		526	539	552		565	
Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године _____ (р.бр. 7+8-9)	410	20527	423	436	449	462	239	475	488	501	514	51071	527	540	3923	563	67911	566
Укупна повећања у текућој години	411		424	437	450	463	476	489	502	515	59059	528	541	554		554	59059	567
Укупна смањења у текућој години	412		425	438	451	464	477	490	503	516	529		529	542	3923	565		568
Стање на дан 31.12. текуће године _____ (р.бр. 10+11-12)	413	10504	426	439	452	465	239	478	491	504	517	110121	530	543	566		120061	569

AD „TEHNIKA“ VRŠAC

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE - 2012.G.

Privredno društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politke obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Finansijski izveštaji Privrednog društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Korišćenje i procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Privrednog društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihod od prodaje

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3.2. Rashodi materijala i robe

Rashodi materijala obuhvataju rashode materijala, rezervih delova, goriva i energije. Rashodi se takođe odnose na nabavnu vrednost prodane robe.

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju privrednog društva, kao što su: zemljište, građevinski objekti i oprema.

Privredno društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine i opreme ukoliko se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine.

U trenutku nabavke nekretnine i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni trošovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovodjenje u stanje funkcionalne pripravnosti.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za ostatak vrednosti. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato. Smatra se da je ostatak vrednosti jednak nuli, pošto se u Privrednom društvu sredstva koriste do isteka njihovog ekonomskog veka trajanja.

Amortizacija nekretnina i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
Gradjevinski objekti	0,59 - 2,50
Transportna sredstva	10,00 - 20,00
Krupan alat	16,67 - 33,33
Kompjuteri	25,00

Amortizacione stope se utvrđuju na osnovu preostalog veka trajanja sredstva. Preostali vek trajanja sredstava se utvrđuje u okviru godišnjeg popisa sredstava.

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti. Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Dobit koja nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.4. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju učešća u kapitalu ostalih pravnih lica. Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu Privredno društvo meri po nabavnoj vrednosti

Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu zavisnih, povezanih i ostalih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobitka, odnosno kao rashodi do iznosa pokrića gubitka. Efekti koji proizilaze iz promena fer vrednosti iskazuju se u okviru revalorizacionih rezervi, odnosno uključuju se u bilansu uspeha u trenutku kada postanu realizovani.

- 3.5. Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni toškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

- 3.6. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Privrednog društva. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se na osnovu procene naplativosti potraživanja koje vrši rukovodstvo Privrednog društva za svako potraživanje zasebno.

- 3.7. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Privredno društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2012. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 40% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 70% obračunatog poreza na dobitak za tu godinu.

3.8 Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (18%) i po posebnoj stopi (8%), (do 30.09.2012.g a od 01.10.2012.g. opšta stopa je promenjena na stopu od 20%) i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vredost i prethodnog poreza.

3.9 Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Privredno društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinosr za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrdjenim zakonskim propisima. Privredno društvo je takodje obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih u ime zaposlenih uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda na koji se odnose

3.10 Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu, Privredno društvo je u obavezi da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade isplaćene u Republici. To preduzeće isplaćuje u tekućoj godini. Medjutim dugoročne obaveze po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju se ne obračunavaju. Naime ocenjujujući ravnotežu između koristi i troškova, u slučaju pune primene MRS 19, a zbog nedovoljnih elemenata i prevelike neizvesnosti i realne procene izračunavanja, rezervisanja za otpremnine se ne vrše već se ta rezervisanja smatraju budućim potencijalnim obavezama. Takav pristup je predviđen i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikaa.

3.11 Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa nerasporedjenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedninačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama za više od 2% menja oporezivi dobitak, odnosno gubitak iskazan u bilansu uspeha.

4. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje odnose se na	2012.g.	2011.g.
Prihodi od prodaje proizvoda i usl.na dom.trž.	198.805	226.105
Prihodi od zakupnine	2.309	2.165

5. FINASIJSKI PRIHODI

Prihodi od kamata	4.692	5.774
-------------------	-------	-------

6. OSTALI PRIHODI

Naplaćena otpisana potraživanja	32.030	46
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	34	-
Ostali vanredni prihodi	318	121

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	259	-
----------------------------------	-----	---

8. TROŠKOVI MATERIJALA	2012.g.	2011.g.
Troškovi osnovnog materijala	90.156	133.627
Troškovi pomoćnog materijala	39	44
Troškovi kancelarijskog materijala	164	122
Materijal za održavanje higijene	47	27
Otpis rezervnih delova	386	58
Otpis sitnog inventara	758	693
Otpis auto guma	551	196
Trošak el.energije	388	397
Trošak goriva	9.848	7.686
Trošak ulja i maziva	151	288
Trošak plina	286	284
Potrošnja vode	46	49
Održavanje nekretnina	-	39
	<hr/>	<hr/>
	102.820	143.510
9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA, I OST.LIČNI RASHODI		
Troškovi bruto zarada	33.020	29.043
Trošk.dopr.na ter.poslodavca	5.888	5.180
Trošk.nakn.po aut.ugov.	528	612
Trošk.prevoza na rad i sa rada	1.005	794
Trošk.prevoza na sl.putu	1.483	367
Nakn.za smešt.i ishr.na ter.	1.429	.1493
Otpremnina za odl.sa rada	500	160
Dnevnice za sl.put u zemlji	-	46
Dn, i tr.sl.puta inostr.	-	-
Pomoć zaposlenima	49	496
	<hr/>	<hr/>
	43.902	38.191
10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	6.793	5.558

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	2012.g.	2011.g.
Trošak na izradi učinka	10.369	6.142
Transportne usluge	43	500
Poštarina	114	82
Troškovi ptt usluga	481	423
Trošk.usl.održ.osn.sredstava	1.339	1.960
Vulk.i pranje vozila	110	79
Troškovi zakupnine	817	750
Troškovi komunalnih usluga	72	52
Troškovi registracije vozila	318	218
Troškovi seminara	-	-
Trošk.usl.zaštite na radu	266	257
Usl.El.Vojv.i geod.snimanja	951	450
Trošk.ost.usluga	246	135
Troškovi reklame	423	483
	15.938	11.537

12. OSTSLI POSLOVNI RASHODI

Zdravstvene usluge	186	113
Pretplate na publikacije	227	199
Usluge advokata	123	268
Trošak reprezentacije	1.793	1.400
Trošak osiguranja	728	686
Trošak platnog prometa	687	830
Troškovi članarina	34	23
Porez na imovinu	439	97
Taksa adm.sudski trošk.	4.971	236
Rashodi kamata	866	96
Usluge revizije	166	158
Usl.kabl.int.stand.	249	129
Ostali trošk.	1.445	-
	7.782	4.235

13. OSTALI RASHODI	2012.g..	2011.g.
Rashodi osn.sredst.i mater.	-	49
Ostali neposl.i vanr.rashodi	83	1
Kazne za privr.prekršaje	10	-
Nakn.odobr.kasa skonto	-	-
Ostali vanr.rashodi	432	799
Obezvredj.kratkor.potr.	-	5.587
Pen.inval.budžet	877	
	<hr/>	<hr/>
	1.402	6.436

14. PORESKI RASHOD PERIODA

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu je sledeće:

	2012.g..	2011.g.
Dobitak poslovne godine	60.994	23.938
Rashodi koji se ne priznaju	1.422	434
Racunovodstvena amortizacija	6.793	5.558
Amortizacija u poreske svrhe	4.415	3.868
Iznos gubitka iz por.bil.preth.god.	-	-
Poreska osnovica	64795	26.868
Obračunati porez na dobit	6.479	2.687
Umanjenja za ulaganja u osnovna sredstva	4.535	1.881
Porez po umanjenu	1.944	806

15. NEKRETNINE I OPREMA

Promene u toku godine na nekretninama i opremi bile su sledeće:

u hilj.RSD

Stanje 31.decembra 2011.g.	26.823	
Nove nabavke 2012.g	7.201	
Otudjivanje i rashodovanje-amort.	6.793	-
Stanje 31.12. 2012.g.	27.231	

16. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani mogu se prikazati:

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	% učešća	2011.g.	2010.g.	2012.g.
Centar „Milenijum“ Vršac	beznačajan	2.395	2,395	2.395

17. ZALIHE

Zalihe se odnose na	U hilj.RSD	
	2012.g.	2011.g.
Materijal	985	985
Rezeervni delovi	-	-
Alat i inventar	1.171	905
Roba	534	534
Dati avansi	13.464	3.562
	<hr/>	<hr/>
	16.154	5.946

18. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose	u hilj.RSD	
	2012.g.	2011.g.
Potraživanja od kupaca	27.276	17.908
Potraživanja ost. -	-	143
Potraživanja od zaposlenih	284	10
Kratkoročni finansijski plasmani	845	967
	28.405	19.028

19. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Tekući poslovni račun	27.240	1.883
Blagajna	-	-
Deponovana novčana sredstva	55.000	49.000
	82.240	50.883

20. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA
VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i akt.vr,razgran.odnose se na

Unapred plaćeni toškovi	54	50
Razgraničeni PDV	43	338
	97	388

21. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital AD „Tehnika“ Vršac obuhvata akcijski kapital

Struktura osnovnog kapitala na dan 31. decembar 2011. bila je sledeća

Aksijski kapital	20.527
------------------	--------

Struktura osnovnog kapitala na dan 31.12.2012.g. je sledeća

Aksijski kapital	16.604
------------------	--------

Odlukom Upravnog odbora Privredno društvo poništava 3.923 komada sopstvenih obučnih akcija sa CFI kodom ESVUFR I ISIN oznakom RSTHNKE 41408, pojedinačne nominalne vrednosti 1.000,00 dinara.

Preostali Osnovni kapital AD „Tehnika“ podeljen je na 16.604 izdate akcije svaka po 1.000,00 dinara nominalne vrednosti.

22. REZERVE

Rezerve iskazane u bilansu stanja na dan 31.12.2012.g. u iznosu od 236 hilade predstavljaju rezerve iz dobitka koje su formirane izdvajanjem najmanje 5% iz dobitka ranijih godina.

Nerasporedjeni dobitak iz 2008.g. je 4.772, 2009.g je 7.992, 2010.g. je 15.161 a na kraju 2011.g. iznosi 23.938 hiljada dinara.

Otkupljene sopstvene akcije 3.923 komada društvo poništava za a emisiju premiju od 784.600,00 dinara umanjuje nerasporedjenu dobit.

Nerasporedjena dobit na dan 31.12.2012.g iznosi 59.050 hiljada dinara.

23. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkotkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2012.g. u iznosu od RSD 29.560 hiljade dinara predstavlja obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i one su deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine.

Napomene uz finasijke izveštaje

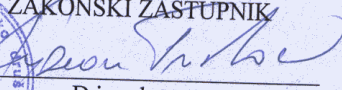
AD „TEHNIKA“ VRŠAC

24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na	2012.g.	2011.g.
Primljeni avansi	1.416	5.770
Dobavljači u zemlji	19.324	28.059
Obav.pl.kart.	51	91
Obav.za neto zarade	1.957	1.724
Obav.za por.na zarade	264	236
Obav.za dopr.na ter.aposl.	484	424
Obav.za dopr.na ter.posl.	484	424
Ostale raune obaveze	-	53
Obaveze za PDV	4.376	457
Obaveze za porez na dobit	1.205	316
	<hr/> 29.561	<hr/> 62.722



ZAKONSKI ZASTUPNIK


 Direktor

* KUZMAN TURKOANE Dipl.el.ing.

AD „TEHNIKA“ VRŠAC
IZVEŠTAJ REVIZORA - 2012.G.

В.

**„ТЕХНИКА“ А.Д.
В Р Ш А Ц**

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложеног нам скупа Финансијских извештаја Вашег Друштва за пословну годину која се завршава на дан 31. децембар 2012. године.

За ове финансијске извештаје одговорно је руководство правног лица.

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

Овом ревизијом обухваћени су финансијски извештаји прописани Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/06, 111/09 и 99/11): Биланс успеха, Биланс стања, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје и Статистички анекс.

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

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

Ревизија је извршена испитивањем ревизорских доказа, НА БАЗИ ПРОВЕРЕ УЗОРАКА, који поткрепљују износе и обелодањивања у предметним финансијским извештајима. Ревизијом је обухваћена и оцена примене рачуноводствених начела и значајних процена имовине, права и обавеза извршених од стране руководства вашег Друштва, као и

оцену опште презентације финансијских извештаја надлежним органима унутар предметног правног лица.

На основу извршених ревизорских поступака и испитивања узорака, сматрамо да има основа за наше мишљење о предметним финансијским извештајима за пословну 2012. годину.

* * *

ПО НАШЕМ МИШЉЕЊУ, ПРЕДМЕТНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОКАЗУЈУ РЕАЛНО, ИСТИНИТО И ОБЈЕКТИВНО, ПО СВИМ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИМ АСПЕКТИМА, ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ ВАШЕГ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА, НОВЧАНЕ ТОКОВЕ У 2012. ГОДИНИ И РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11), МЕЂУНАРОДНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ СТАНДАРДИМА И ПРОПИСИМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, ПА У СКЛАДУ СА ТАЧКОМ 27. И 29. МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА РЕВИЗИЈЕ ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР,

Београд, 15. март 2013. године



Милоје Кањевац
Професор Др. Милоје Кањевац

Р Е В И З И Ј А

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге

Мајке Јевросиме 39, БЕОГРАД

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

Мобилни: 063/221-366

Факс: 011/3235-301

РЕВИЗИЈА

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ
РАЧУНОВОДСТВЕНИМ
СТАНДАРДИМА**

ЗА ПОСЛОВНУ 2012. ГОДИНУ

**„ТЕХНИКА“ А.Д.
В Р Ш А Ц**

улица Доситејева број 11.

Београд, 15. март 2013. године

С А Д Р Ж А Ј

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ.....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА.....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	4
1. УВОД.....	6
2. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	23
А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЛИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	23
Б. БИЛАНС УСПЕХА.....	26
Ц. БИЛАНС СТАЊА.....	33
Д. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	40
Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС.....	42
Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	46
Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	48
Х. ДОГАЂАЛИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА.....	49
И. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ.....	49

А.

РЕВИЗОРСКИ ТИМ:

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

Станица Кањевац
Овлашћени ревизор

Б.

РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС, број 46/06, 111/09 и 11/99), 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» из Београда, М. Јевросиме број 39, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКО ПРЕДУЗЕЋА „ТЕХНИКА“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО Вршац, улица Доситејева број 11.
- 2) Наручилац ове ревизије из тачке 1. ове Изјаве, није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредног друштва за ревизију и рачуноводствене услуге «РЕВИЗИЈА» из Београда, Мајке Јевросиме број 39.
- 3) Руководилац ревизорског тима и директор Привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац овлашћени ревизор и Станица Кањевац овлашћени ревизор, нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
- 4) Руководилац ревизорског тима, овлашћени ревизор и друга лица ангажована на овој ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1.

Београд, 15. март 2013. године

ДИРЕКТОР,

Проф. Др Милоје Кањевац



В
„ТЕХНИКА“ А.Д.
В Р Ш А Ц
ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложеног нам скупа Финансијских извештаја Вашег Друштва за пословну годину која се завршава на дан 31. децембар 2012. године.

За ове финансијске извештаје одговорно је руководство правног лица.

Наша је одговорност и обавеза да изразимо мишљење о овим финансијским извештајима, на основу ревизије коју смо извршили. Овом ревизијом обухваћени су финансијски извештаји прописани Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/06, 111/09 и 99/11): Биланс успеха, Биланс стања, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје и Статистички анекс.

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

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

Ревизија је извршена испитивањем ревизорских доказа, НА БАЗИ ПРОВЕРЕ УЗОРАКА, који поткрепљују износе и обелодањивања у предметним финансијским извештајима. Ревизијом је обухваћена и оцена примене рачуноводствених начела и значајних процена имовине, права и обавеза извршених од стране руководства вашег Друштва, као и

"РЕВИЗИЈА" – Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге, М. Јевросиме 39, Београд
оцену опште презентације финансијских извештаја надлежним
органима унутар предметног правног лица.

На основу извршених ревизорских поступака и испитивања
узорака, сматрамо да има основа за наше мишљење о предметним
финансијским извештајима за пословну 2012. годину.

* * *

ПО НАШЕМ МИШЉЕЊУ, ПРЕДМЕТНИ ФИНАНСИЈСКИ
ИЗВЕШТАЈИ ПОКАЗУЈУ РЕАЛНО, ИСТИНИТО И ОБЈЕКТИВНО,
ПО СВИМ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИМ АСПЕКТИМА,
ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ ВАШЕГ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА,
НОВЧАНЕ ТОКОВЕ У 2012. ГОДИНИ И РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА
ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2012.
ГОДИНЕ, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ И
РЕВИЗИЈИ („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11),
МЕЂУНАРОДНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ СТАНДАРДИМА И
ПРОПИСИМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, ПА У СКЛАДУ СА ТАЧКОМ
27. И 29. МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА РЕВИЗИЈЕ
ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР,

Београд, 15. март 2013. године

Професор Др. Милоје Кањевац

1.

У В О Д

1. ПОЈАМ, ЦИЉЕВИИ ПОСТУПАКРЕВИЗИЈЕ

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

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

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

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

Независна ревизија се може категоризовати у:

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

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

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

Са аспекта наших прописа, ова околност представља значајну новину; из основа међа низ наших законских решење, пре свега у процењивању вредности имовине, права, обавеза и потраживања. Исто тако, Стандарди на другачији начин утврђују признавање расхода и прихода, што за последицу има извесне промене у обрачуну пословања.

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

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

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

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

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

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

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

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

а) Амортизације сталних средстава

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

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

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

б) Ненаплаћена потраживања

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

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

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

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

ц) Ограничавање неких издатака

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

д) Донације и дотације

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

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

е) Камате на закашњења у плаћању јавних прихода Држави

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

* * *

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

2. ОПШТИ ПОДАЦИО ПРЕДУЗЕЋУ

1) Назив и скраћени назив.

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи: ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКО ПРЕДУЗЕЋА „ТЕХНИКА“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО Вршац, улица Доситејева број 11.

Скраћени назив Друштва гласи: „ТЕХНИКА“ АД Вршац. 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 Вршцу, улица Доситејева број 11.

Телефон Клијента је: 013/832-855, а факс: 013/832-855.

3) Оснивање и правно својство.

Клијент је основан 23.12.1998. године као друштвено предузеће, а касније функционише као акционарско друштво, са већинским уделом приватног власништва.

У правно-судском делу, Клијент је регистрован код Трговинског суда у Панчеву, под бројем регистарског улошка код суда број: 1-421, а број регистра у Агенцији за привредни регистар је БД 49093/2005 од 07.07.2005. године.

4) Статистички подаци.

Клијент послује под Матичним бројем: 08113114, са основном шифром делатности: 4321 – постављање електро инсталације.

5) Разврставање.

Према подацима приложеним уз годишњи рачун за 2011. годину, Клијент је разврстан у МАЛО правно лице. С обзиром да Клијент емитује хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима тргује на организованом тржишту, те је као такав обавезан да обави ревизију својих финансијских извештаја за 2012. годину.

6) Статус Клијента.

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

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

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

Тренутни власнички статус Клијента је:

Укупан број акција20.527

а) У поседу Акцијског фонда Републике.....131

б) У поседу Физичких лица.....20.396

Према томе, у пословној 2012. години, Клијент је пословао као акционарско друштво са акцијским капиталом.

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

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

Клијент је у 2012. години пословао преко више текућих рачуна, како следи:

Р.бр. Б а н к е: Број текућег рачуна:

01. ВОЈВОЂАНСКА БАНКА 355-1020126-26

02. БАНКА ИНТЕСА 160-45427-80

03. УВВ БАНКА 290-8053-40

04. PIRAEUS БАНКА 125-1771590-56

8) Располагање средствима са рачуна.

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

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

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

9) Готовинско пословање.

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

Исплата зарада радницима врши се преко текућих рачуна запослених радника.

Рачуни Клијента нису били у блокади током 2012. године.

10) Пореске обавезе и порески статус Клијента.

У складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Клијент је благовремено обезбедио Јединствени порески идентификациони број ПИБ: 102 084 935, код надлежне Пореске управе.

Пријава за ПДВ поднета је надлежној Пореској управи.

Кашњења у плаћању пореза током 2012. године није било.

11) Лизинг и лиценце.

Клијент нема опрему у лизингу, али има лиценцну зависност.

12) Спољнотрговинско пословање.

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

13) Организација рада и пословања.

Организација рада.

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

Ниво рачуноводства

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

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

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

Организација службе рачуноводства и финансија

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

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

За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговоран је шеф рачуноводства.

Шематски ова организација је следећа:

Ред. број	Назив посла:	Број изврш.	Стручна спрема		Сертификат:		
			Предв.	Стварна	Има	Нема	Не треба
I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
01.	Шеф рачуноводства	1	ССС	ССС	----	----	----
02.	Референт финансијске оперативе	1	ВСС	ВСС	----	----	----
03.	Материјални књиговођа и благајник	1	ССС	ССС			
З Б И Р:		3					

Како шема показује, у ову службу су укључени готово сви стручни послови: рачуноводство, финансије и обрада података. Обрада података, није ствар само Службе рачуноводства и финансија; она мора бити самостална, стручна и независна, како би разнородне захтеве и разнородне обраде могле обављати са аспекта те струке и свакодневних промена и у софтверу и у хардверу. Систем рада рачуноводства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

"РЕВИЗИЈА" – Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге, М. Јевросиме 39, Београд
Служба рачуноводства Клијента, предметно груписање извршила
је на следећи начин:

ПРЕГЛЕД

ГРУПА НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ У КЊИГОВОДСТВУ

ПРЕГЛЕД

ГРУПА НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ У КЊИГОВОДСТВУ

Ред. број	Означавање налога (бројеви, слова или друге ознаке)	Ова група налога означава да се по њима врши књижење по следећим врстама докумената
01.	I	Благајна
02.	II	Изводи банке
03.	III	Улазни рачуни
04.	IV	Излазни рачуни
05.	V	Мешовити налози

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

Налози за књижење обухватају све делове процеса рада.

Налози за књижење формирају се само у књиговодству.

Прилози уз налоге за књижење се везују уз налог.

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

14) Опремљеност и савременост вођења пословања.

Клијент поседује рачунаре и штампаче, путем којих се све пословне промене дневно ажурирају.

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

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

Његова израда, одржавање, мењање и допуњавање, поверен је стручним лицима која нису запослена код Клијента.

15) Оцена квалитета софтвера.

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

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

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

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

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

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

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

Клијент је правно лице, које обавља услужну делатност.

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

17) Радна снага.

У условима високо развијених технологија, те потребе повезивања са окружењем, посебно све ширег комуницирања на страним језицима и у области економије и у области технике и технологије, састав и квалификациона структура запослених и њихова специфичност знања, пресудан су фактор успеха или неуспеха. Свако удаљавање од овог правила, носи значајне последице, пре свега за саме запослене.

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

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

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

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

Клијент је на дан 31.12.2012. године имао просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца укупно 61 запослених радника.

У односу на 2011. годину, број радника у 2012. години се повећао за 6 запослених радника, односно за 10,91%.

18) Књиговодствене исправе.

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

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

19) Пословне књиге.

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

Оне имају карактер јавних књига.

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

У пословним књигама обезбеђују се подаци за:

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

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

20) Интерне и екстерне контроле пословања.

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

Током 2012. године екстерних контрола није било код Клијента.

21) Рачуноводствене политике.

Решења у актима Клијента.

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

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

Рачуноводствене политике према Међународним

Рачуноводственим политикама (МРС).

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

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

22) Основна средства.

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

Амортизација основних средстава, обрачунава се по прописаним стопама у Номенклатури, по пропорционалној методи, појединачно за свако основно средство током процењеног корисног века употребе средстава.

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

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

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

23) Материјал

Материјали за врешење делатности воде се по набавним ценама. Обрачун излаза материјала врши се по просечним пондерисаним набавним ценама.

24) Потраживање.

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

25) Обавезе.

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

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

26) Спорови.

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

27) Попис имовине, права и обавезе.

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

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

Попис се обавља на основу Одлуке о образовању комисија за попис имовине и обавеза, благовремено и по облицима имовине, односно права и обавеза које се пописују.

28) Управљање и руковођење.

Органи управљања, руковођења и контроле код Клијента су:

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

Скупштина акционара

Рад, образовање, избор чланова и сва друга питања у вези са Скупштином уређени су Статутом, на ваљан и целовит начин. Непосредно, Скупштина акционара ради на основу пословника о раду, заседа у принципу једном годишње, код разматрања и усвајања годишњег обрачуна, а по потреби и више пута.

Управни одбор.

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

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

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

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

Надзорни одбор

Овај орган контроле законитости рада, није управљачки, али је представник акционара и његов избор врши Скупштина.

Обавезе и права Надзорног одбора стриктно су уређене Законом о привредним друштвима, па правним лицима остаје да овај орган образују само у опцији броја чланова (најмање 3) и лица која ће бити његови чланови.

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

Директор.

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

29) Односи међу органима.

Скупштина акционара, сходно Статуту, подноси писмене извештаје.

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

Директор одговара Управном одбору за штету коју проузрокује својим радом.

Нижи руководиоци одговарају Директору за обављање послова из свог делокруга.

3. НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА

Законом о рачуноводству и ревизији прописана је обавеза састављања и објављивања годишњих финансијских извештаја свих правних лица и предузетника за текућу пословну годину са стањем на дан 31 децембар текуће пословне године.

Прописи који се примењују за састављање финансијских извештаја за 2012. годину могу се поделити у три групе, и то:

а) **РАЧУНОВОДСТВЕНЕ** прописе: Закон о рачуноводству и ревизији, („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11), Међународни стандарди финансијског извештавања („Службени гласник РС“, број 133/03 и 6/04), Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...101/12), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06...101/12), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/06) и усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који доноси свако правно лице.

б) **ПОРЕСКИ** прописи: Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, број 80/02...93/12), Закон о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 25/01...119/12), Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 99/10, 8/11, 13/12 и 8/13), Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, број 8/13), Правилник о начину разврставању сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Службени гласник РС“, број 99/10), Закон о ПДВ („Службени гласник РС“, број 84/04...93/12), Закон о порезима на имовину („Службени гласник РС“, број 26/01...57/12), Правилник о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину („Службени гласник РС“, број 139/04 и 27/11), Закон о акцизама („Службени гласник РС“, број 22/01...93/12) и Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, број 24/01...93/12).

ц) **ОСТАЛИ** прописи: Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 36/11 и 99/11), Закон о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/78... и „Службени лист СРЈ“, број 31/93), Закон о раду („Службени гласник РС“, број 24/05...54/09), Закон о платном промету („Службени гласник РС“, број 43/04...31/11) и Закон о девизном пословању („Службени гласник РС“, број 62/06 и 6/13).

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

- опште одредбе
- организација рачуноводства
- рачуноводствене политике и
- прелазне и завршне одредбе.

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

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

"РЕВИЗИЈА" – Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге, М. Јевросиме 39, Београд

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

Из података о идентификацији Клијента, као и из чињенице да су пословне књиге за 2012. годину вођене по систему двојног књиговодства, закључујемо да је Клијент ревизије – обвезник израде и подношења финансијских извештаја, и то:

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

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

2.

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

А. ОПШТИ ПРИЛАЗ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Потреба ревизије

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

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

2. Опште користи од ревизије

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

3. Општи појам ревизије

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

4. Облик ревизије

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

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

5. Исходишнатачка обављене ревизије

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

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

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

6. Обухват ревизије

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

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

7. Предмет ревизије

Ревизијом се обухватају два сегмента.

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

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

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

Б. БИЛАНСУСПЕХА

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИКАЗ БИЛАНСА УСПЕХА.

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Нап оме на број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	201		201114	228270
	І. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)				
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		198805	226105
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		2309	2165
	ІІ. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		174926	202869
50	1. Набавна вредност продате робе	208		259	
51	2. Трошкови материјала	209		102820	143510
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расход	210		43902	38191
54	4. Трошкови амортиз. и резервисања	211		6793	5558
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		21152	15610
	ІІІ. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213		26188	25401
	ІV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214			
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215		4692	5774
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		866	162
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		32382	167
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		1402	6436
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219		60994	24744
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕД. ПОСЛ. ПРЕ ОПОРЕЗИВ. (214-213-215+216-217+218)	220			
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223		60994	24744
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
721	1. Порески расход периода	225		1944	806
722	2. Одложени порески расходи перно.	226			
722	3. Одложени порески прихо. периода	227			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229		59050	23938
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231			

Расходи по дефиницији представљају смањење економских користи у облику одлива средстава или стварања обавеза. За

признавање расхода, према МРС битна су два елемента: смањење будућих економских користи и да се могу поуздано измерити.

Трошкови из редовних активности предузећа обично представљају трошење готовине, готовинских еквивалената, залиха, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава.

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

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

ТАБЕЛА 1

у 000. динара

Р. Бр	КАТЕГОРИЈЕ	Приход 2012.		Расход 2012.		Губитак	Добитак
		Износ:	% уч.	Износ:	% уч.		
1	2	3	4	5	6	7	8
01.	Пословни	201.114	84,43	174.926	98,72	-	26.188
02.	Финансијски	4.692	1,97	866	0,49	-	3.826
03.	Остали	32.382	13,60	1.402	0,79	-	30.980
	УКУПНО:	238.188	100,00	177.194	100,00	-	60.994

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

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

Из структуре горе наведене табеле, закључујемо да су у структури укупних прихода и расхода убедљиво најдоминантнији пословни приходи и расходи што указује да се правно лице заиста бави

делатношћу за коју је и регистрован, по овом основу исказује веома добар пословни добитак и то у износу од 26.188 хиљада динара, а по основу финансијских прихода и расхода остварује такође добитак од 3.826 хиљада динара. По основу осталих прихода и расхода остварује исто добитак у износу од 30.980 хиљада динара.

У наредној табели дајемо приказ укупних прихода по врсти настанка:

ТАБЕЛА 2

у 000 динара

Р. број	Структура укупних прихода	Износ	% учешћа
I	II	III	IV
01.	Приходи од продаје робе на дом. тржишту	259	0,11
02.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	198.546	83,36
03.	Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		-
04.	Приходи по основу активир. учинака и робе		-
05.	Повећање вредности залиха учинака		-
06.	Смањење вредности залиха учинака		-
07.	Приходи од премија, субвенција, дотација		-
08.	Приходи од закупнина	2.309	0,97
09.	Остали пословни приходи		-
10.	Приходи од камата	4.620	1,94
11.	Позитивне курсне разлике	72	0,03
12.	Остали финанс. приходи		-
13.	Добици од продаје некрет., построј., опреме, материјала и друго	34	0,01
14.	Наплаћена отписана потраживања	32.029	13,45
15.	Приходи од смањења обавеза		-
16.	Остали приход	319	0,13
	УКУПНО:	238.188	100,00

У структури укупних прихода, заступљеност прихода од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту је 83,47%, што дефинитивно указује на чињеницу да правно лице примарно обавља своју регистровану делатност. Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, то јест извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуга на дан билансирања. У поступку признавања прихода испоштована су

прописна начела МРС 18. Сви остали приходи у структури прихода су од мањег материјалног значаја.

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

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

ТАБЕЛА 3

Р.бр.	Врста расхода:	у 000. дин.	
		Износ	% учешћа
1.	2	3	4
1	Набавна вредност продате робе	259	0,15
2	Трошкови материјала за израду	90.199	50,90
3	Трошкови осталог материјала	1.901	1,07
4	Трошкови горива и енергије	10.720	6,05
5	Зараде и накнаде зарада	39.437	22,26
6	Остали лични расходи и накнаде	4.465	2,52
7	Трошкови услуга на изради учинака	10.370	5,85
8	Трошкови транспортних услуга	1.034	0,58
9	Трошкови услуга одржавања	1.456	0,82
10	Трошкови закупнине	817	0,46
11	Трошкови сајмова		0,00
12	Трошкови рекламе и пропаганде	422	0,24
13	Трошкови осталих услуга	1.839	1,04
14	Амортизација и резервисања	6.793	3,83
15	Трошкови непроизводних услуга	475	0,27
16	Трошкови репрезентације	1.793	1,01
17	Трошкови премије осигурања	770	0,43

18	Трошкови платног промета	687	0,39
19	Трошкови пореза на имовину	438	0,25
20	Трошкови чланарина	34	0,02
21	Остали нематеријални трошкови	1.017	0,57
22	Расходи камата	808	0,46
23	Негативне курсне разлике и расходи по основу ефеката валутне клаузуле		0,00
24	Остали финансијски расходи	58	0,03
25	Губитак по основу прод. немат. улаг.		0,00
26	Мањкови		0,00
27	Расходи по основу директних отписа		0,00
28	Остали непоменути расходи	1.402	0,79
29	Обезвређење потраживања		0,00
	УКУПНИ РАСХОДИ:	177.194	100,00

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

Из приказане табеле констатујемо да доминантне расходе чине трошкови основног материјала и то 50,90%, зараде и накнаде зарада 24,78%, трошкови учинака 5,85%, трошкови осталих услуга и то 1,04% и трошкови горива и енергије 4,16%. Разлог за овако високо учешће ових трошкова у укупним расходима налазимо у основној делатности Клијента, која је примарно производног и услужног типа.

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

Приходи и расходи који су приказани у Билансу успеха исправно су прокњижени на основу веродостојних исправа, и у складу са Контним оквиром и садржином рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге, предузетнике и друга правна лица, вредновани у складу са МРС/МСФИ.

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

ТАБЕЛА 4

КАТЕГОРИЈА ПРИХОДА	ТЕКУЋА ГОДИНА	у 000 дин	
		ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ИНДЕКС (2:3)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	201.114	228.270	88,10
ФИНАНСИЈСКИ	4.692	5.774	81,26
ОСТАЛИ	32.382	167	19.390,42
УКУПНО:	238.188	234.211	101,70

Коментар горе наведених података би био следећи: Клијент је у 2012. години у односу на 2011. годину имао пад пословних прихода и то за 11,90%, финансијски приходи су такође опали и то за 18,74%, док остали приходи бележе огроман раст и то за 19.290,42%. На нивоу предузећа раст прихода у текућој у односу на претходну годину је био незнатан, и то за само 1,70%, што, иако је незнатно, је позитивно за Клијента у 2012. години.

На исти начин можемо анализирати и укупне расходе:

ТАБЕЛА 5

КАТЕГОРИЈА РАСХОДА	ТЕКУЋА ГОДИНА	у 000 дин	
		ПРЕТХОДНА ГОДИНА	ИНДЕКС (2:3)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	174.926	202.869	86,23
ФИНАНСИЈСКИ	866	162	534,57
ОСТАЛИ	1.402	6.436	21,78
УКУПНО:	177.194	209.467	84,59

Из табеле 5 запажа се да су укупни расходи у апсолутном износу знатно опали и то за 15,41% у 2012. години у односу на 2011. годину. Наиме, укупни приходи Клијента бележе раст (1,70%), док расходи бележе пад (15,41%) у текућој у односу на претходну годину, што је веома позитивно за Клијента у 2012. години.

За пословну 2012. годину Клијент је исказао добитак пре опорезивања у износу од 60.994 хиљаде динара. Исказани добитак је смањен за порески расход периода у износу од 1.944 хиљаде динара, тако да нето добитак износи 59.050 хиљада динара.

**ТОКОМ РЕВИЗИЈЕ НА РАСПОЛАГАЊУ СМО ИМАЛИ
ДОВОЉАН БРОЈ ДОКУМЕНАТА ИЗАБРАНИХ МЕТОДОМ**

СЛУЧАЈНОГ УЗОРКА, ИЗ КОЈИХ СМО КОНСТАТОВАЛИ СЛЕДЕЋЕ:

- ПРЕГЛЕДАНИ ДОКУМЕНТИ СУ ЕВИДЕНТИРАНИ У АНАЛИТИЧКЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ И КЊИЖЕНИ У ГЛАВНУ КЊИГУ.
- ПРАВИЛНО ЈЕ ИЗВРШЕН ОБРАЧУН АМОРТИЗАЦИЈЕ ТЕ ЈЕ ИСТИ ПРАВИЛНО ПРИЗНАТ КАО ТРОШАК У БИЛАНСУ УСПЕХА.
- ПРАВИЛНО ЈЕ ИЗВРШЕНО ПРИЗНАВАЊЕ СВИХ ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА И НАСТАЛИХ ТРОШКОВА, У СКЛАДУ СА МРС/МСФИ.
- СВИ ТРОШКОВИ ОДНОСНО ПРИХОДИ КЊИЖЕНИ СУ НА ОСНОВУ ВЕРОДОСТОЈНЕ КЊИГОВОДСТВЕНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ У СКЛАДУ СА ПРАВИЛНИКОМ О КОНТНОМ ОКВИРУ ЗА ПРАВНА ЛИЦА, ЗАДРУГЕ, ПРЕДУЗЕТНИКЕ И ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА.

Ц. БИЛАНССТАЊА

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

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

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

У пасиви Биланса стања, такође су значајна два сегмента:

Капитал, као сопствени извор финансирања пословања и обавезе као допунски извор финансирања или друге обавезе које се морају исплатити.

Према тим разграничењима, БИЛАНС СТАЊА је ИМОВИНСКИ биланс: у њему су све категорије имовине и обавезе, он се преноси у целини у следећу годину и има КОНТИНУЕЛАН карактер: квалитет,

однос позиције активе и пасиве тог биланса су СРЖ ревизије и овај биланс је дугорочна слика правног лица: стања, успеха и распореда позиција по значају, трошковима који изазивају и роковима исплата из средстава који се налазе у Активи или премошћавају кредитима уз трошкове камате.

У суштини овај Биланс је круна стања и перспективе пословања, а са одмеравањем његових позиција у активи и позиција у пасиви показују се све добре или лоше стране положаја правног лица. Такав карактер Биланса стања, с једне стране и потреба аналитичког прилаза у ревизији с друге, јесу разлог аналитичког сагледавања Биланса стања, којима ће се проширити анализа изван глобалних података у званичном Билансу стања поднетог државним органима.

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

ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА

на дан 31.12.2012. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	АКТИВА	001		29626
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)			
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА(006+007+008)	005		27231
020,022,023 026,027(део)028(део) 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006		27231
024,027 (део) 028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007		
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		2395
030 до 032,	1. Учешћа у капиталу	010		2395

039(део)				
033 до 038, 039(део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		126896
10 до 13,15	I. ЗАЛИХЕ	013		16154
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		110742
20,21 и 22, оснм 223	1. Потраживања	016		27560
223	2. Потраж.за више пл. порез на добит	017		
23 минус 237	2. Краткорочни финансијски пласмани	018		845
24	3.Готовински еквиваленти и готовина	019		82240
27 и 28 оснм 288	4.Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		97
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		156522
	Б. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		156522
88	Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		

у хиљадама динара

Група рачуна,рач ун	ПОЗИЦИЈА	АОП	НАПО- МЕНА БРОЈ	ИЗНОС
				ТЕКУЋА ГОДИНА
1	2	3	4	5
	ПАСИВА	101		126961
	А. КАПИТАЛ(102+103+104+105+106- 107+108-109-110)			
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		16604
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		236
33	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	108		110121
35	VIII. ГУБИТАК	109		
037 и 237	IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ(112+113+116)	111		29561
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		
414,415	1. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	114		
41 без 414 и 415	2. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	115		
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	116		29561

	(117+118+119+120+121+122)			
42 осим 427	1.Краткорочне финансијске обавезе	117		
43 и 44	3.Обавезе из пословања	119		20791
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		3189
47 и 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и ПВР	121		4376
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		1205
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124		156522
89	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125		

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

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

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

ТАБЕЛА 6

у хиљадама динара					
Актива	Износ	% учешћа	пасива	износ	% учешћа
1. стална имов.	29.626	18,93	1. капитал	126.961	81,11
- Нематер. улагања			2. дугор. обавезе		
-некр.постр.опр. и биол.средства	27.231	17,40	3. кратк.обавезе	29.561	18,89
-дуг.фин.пласм.	2.395	1,53	4.одло.порес.об.		
2.обртна имов.	126.896	81,07			
- залихе	16.154	10,32			
- готовина	82.240	52,54			
- потраживања	28.405	18,15			
- ПДВ и авр	97	0,06			
3. Одложена пореска средства					
укупна актива	156.522	100,00	укупна пасива	156.522	100,00

КОМЕНТАР: стална имовина са 18,93% учествује у активи Биланса стања, док обртна имовина са 81,07% чини знатно већи део активе, те се може констатовати с обзиром на делатност да је то повољна структура. У структури обртних средстава доминантно је учешће готовине и потраживања и то са 70,69%. Из приказане структуре активе и пасиве биланса стања, упоређујући обртну имовину (126.896) са обавезама (29.561) констатујемо да је Клијент веома ликвидан.

У наставку дајемо структуру основних средстава:

ТАБЕЛА 7

у 000 дин.

Р. број	Облик средстава	Набавна вредност	Отписана вредност:		Сад. вредност (3-4)	
			износ:	%	износ:	% учешћа
1	2	3	4	5(4:3)	6	7
01.	Земљиште	1.421	xxxxxx	xxxxxx	1.421	5,22%
02.	Грађевински објекти	33.273	25.044	75,27%	8.229	30,22%
03.	Опрема	45.623	28.042	61,46%	17.581	64,56%
СВЕГА ОСНОВНА СРЕДСТВА		80.317	53.086	66,10%	27.231	100,00%

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

У структури је највеће учешће опреме са 64,56%, а затим грађевинских објеката са 30,22% и земљишта са 5,22%.

На другој страни, отписаност основних средстава је релативно велика и износи 66,10%, тако да би Клијент требало да у догледно време има веће издатке за одржавање основних средстава, или пак за ургентну замену већег дела опреме.

На дан 31.12.2012. године извршен је детаљан попис основних средстава по секторима, пословним јединицама и службама. Извршене су све потребне предрадње за правилно обављање пописа (формиране комисије, дато упутство о начину рада пописних комисија, припремљене пописне листе и остало). Организацијом пописа руководи Управни одбор Клијента. Одлуком о годишњем попису именоване су комисије за обављање пописа. Уредно је обрачуната амортизација како за рачуноводствене тако и за пореске сврхе.

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

разлике утврђене пописом. Све набавке опреме у току 2012. године исказане су по набавној вредности. Набавна вредност укључује све издатке који се признају у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње када се ова средства ставе у употребу.

У структури основних средстава грађевински објекти учествују са 30,22% а степен отписаности истих је 75,27%, опрема у структури основних средстава учествује са 64,56% а степен отписаности исте је 61,45%, док земљиште у структури основних средстава учествују са 5,22%, што оправдава инвестициона улагања у резервне делове и одржавање, па и набавку нове опреме.

Клијент ревизије у групи 03 (дугорочни финансијски пласмани) исказује учешће у капиталу у износу од 2.395 хиљада динара. У наставку, дајемо структуру обртне имовине:

ТАБЕЛА 8

У 000. ДИН

Р. број	Облик имовине:	Бруто	Исправка	Нето:	% учешћа
1	2	3	4	5(3-4)	6
01.	Залихе	16.154		16.154	12,73
	Материјал	2.156		2.156	1,70
	Роба	534		534	0,42
	Ситан инвентар				
	Аванси	13.464		13.464	10,61
02.	Карткороч.потраж.	110.742		110.742	87,27
	Потраж. од купаца	27.277		27.277	21,50
	Потраж.од држав.органа				
	Остала потражив.	1.128		1.128	0,89
	Готовина	82.240		82.240	64,81
	АВР и ПДВ	97		97	0,07
	Укупно (1-4)	126.896		126.896	100,00

Обртна имовина, као други део Биланса стања – у активи, је фактор који опслужује пословање у знатном делу свих активности. Овде се чине битне одлуке о ангажовању: са кратким или не роковима враћања, обрта, или пак са сигурним или мање сигурним пласманима. Структура обртне имовине, показује да су највећи пласмани у готовини и потраживањима, чак 87,20%, док све друге ставке чине 12,80%.

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

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

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

У наредној табели дајемо структуру свих обавеза:

ТАБЕЛА 9

у 000. дин.

Ред.бр.	Структура обавеза	Износ	% учешћа
Ц.	Краткорочне обавезе	29.561	100,00
1	Краткорочни кредити		
2	Примљени аванси	1.416	4,79
3	Добављачи	19.324	65,37
4	Остале обавезе из пословања	51	0,17
5	Обавезе за зараде и накнаде зарада	3.189	10,79
6	Обавезе по основу пореза на добитак	1.205	4,08
7	ПДВ	4.376	14,80
8	Обавезе за остале јавне приходе		
	Укупне обавезе	29.561	100,00

Увидом у структуру обавеза констатујемо да Клијент нема ни дугорочних ни краткорочних обавеза по основу кредита. У оквиру краткорочних обавеза највише су заступљене обавезе према добављачима и то чак 65,37%.

НАКОН ОБРАДЕ БИЛАНСА СТАЊА МОЖЕМО ДА ЗАКЉУЧИМО СЛЕДЕЋЕ:

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

Д ИЗВЕШТАЈО ПРОМЕНАМАНА КАПИТАЛУ

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

У првом делу унете су промене од 01.01.2011. године.

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

ИЗВЕШТАЈО ПРОМЕНАМАНА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године
у хиљадама динара

"РЕВИЗИЈА" – Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге, М. Јевросиме 39, Београд

"РЕВИЗИЈА" – Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге, М. Јевросиме 39, Београд

Р е д н и б р о ј	ОПИС	АО П	Основни капитал (група 30 без 309)	АО П	Остал н капит ал (рачу н 309)	АО П	Резе- рве (Рачу н 321,32 2)	АО П	Ревалор. резерве (група 33)	АО П	Нерасп. добитак (гр. 34)	АО П	Откуп љене сопст. Акциј е и удели (рн 037, 237)	АО П	Укупно (кол.2+ 3+4+5+ 6+7+8- 9+10- 11-12)
	1		2		3		6		7		10		12		13
1.	Стање на дан 01.01. прет.год	401	20.527	414		453	236	466		505	27140	531	3923	544	43980
2.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- повећање	402		415		454		467		506		532		545	
3.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у претх. год.- смањење	403		416		455		468		507		533		546	
4.	Кориговано почет. стање на дан 01.01. претх. године __ (ред.бр. 1+2-3)	404	20527	417		456	236	469		508	27140	534	3923	547	43980
5.	Укупна повећања у претходној години	405		418		457		470		509	23938	535		548	23938
6.	Укупна смањења у претходној години	406		419		458		471		510	7	536		549	7
7.	Стање на дан 31.12. претходне године __ (ред.бр. 4+5-6)	407	20527	420		459	236	472		511	51071	537	3923	550	67911
8.	Исправка мат. знач. греш. и пром. рач. пол. у текућ. год.- повећање	408		421		460		473		512		538		551	
9.	Исправка мат. зн. греш. и промена рач. пол. у тек. год.- смањење	409		422		461		474		513		539		552	
10	Кориговано поч. ст. на дан 01.01. тек.год. __ (ред. бр. 7+8-9)	410	20527	423		462	236	475		514	51071	540	3923	553	67911
11	Укупна повећ. у текућој години	411		424		463		476		515	59050	541		554	59050
1	Укупна смањ. у	412	3923	425		464		477		516		542	3923	555	

2	текућој години													
1	Стање на дан	413	16604	426		465	236	478		517	110121	543		556
3	31.12.тек.год. (ред.бр.10+11-12)													126961

Е. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС

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

Сви подаци у овом извештају, међутим, дати су у изворној форми кроз приказане табеле, али могу указивати на нека стања од интереса. Због тога се и дају у оригиналном прилогу, без посебног коментара.

СТАТИСТИЧКИ АНЕКС

за 2012. годину

I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	601	12	12
2. Ознака за величину (ознака од 1 до 3)	602	2	1
3. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	603	2	2
4. Број страних (правних и физичких) лица која имају учешће у капиталу	604		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	605	61	55

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

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол.4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална улагања				
	1.1. Стање на почетку године	606			
	1.2. Повећања (набавке) у току године	607		xxxxxxxx	
	1.3. Смањења у току године	608		xxxxxxxx	
	1.4. Ревалоризација	609		xxxxxxxx	
	1.5. Стање на крају године (606+607-608+609)	610			

02	2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	73377	46554	26823
	2.2. Повећања (набавке) у току године	612	7201	xxxxxxxx	7201
	2.3. Смањења у току године	613	6793	xxxxxxxx	6793
	2.4. Ревалоризација	614		xxxxxxxx	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	73785	46554	27231

III СТРУКТУРА ЗАЛИХА

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Залихе материјала	616	2156	1850
13	4. Роба	619	534	534
15	6. Дати аванси	621	13464	3562
	7. Свега (616+617+618+619+620+621 = 013+014)	622	16154	5946

IV СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	623	16604	20527
	у томе: страни капитал	624		
309	7. Остали основни кап.	632		
30	СВЕГА: (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	16604	20527

V СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	634	16604	20527
део 300	1.2. Номинална вред обичних акција-укупно	635	16604	20527
	2. Приоритетне акције			

	2.1. Број приоритетних акција	636		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција – укупно	637		
300	3. СВЕГА – номинална вредност	638	16604	20527

VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

- износи у хиљадама динара

Груп а рачун а, рачун	О П И С	АО П	Текућа година	Претходн а година
1	2	3	4	5
20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639<=016)	639	27276	17908
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640<=117)	640	20791	33919
део 228	3. Потраживања у току године од друштва за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	641		
27	4. Порез на додату вредност – претходни порез (годишњи износ по пореским пријавама)	642	23207	26889
43	5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	643	145293	190694
450	6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	23825	20962
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	645	3307	2900
452	8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	646	5888	5180
461,4 62 и 723	9. Обавезе за дивиденде, учешће у добитку и лична примања послодавца (потражни промет без почетног стања)	647		
465	10. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	648	380	442
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пријавама)	649	33135	31642
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	283102	330536

VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претход на година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	10720	8704
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	652	33020	29042
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	5888	5180
522,523,524 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	654	528	612
526	5. Трош. накн. чл. управ. и надзор. одбора (брutto)	655		
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	4466	3357
53	7. Трошкови производних услуга	657	15938	11537
533, део 540 и део 525	8. Трошкови закупнина	658	817	751
540	11. Трошкови амортизације	661	6793	5558
552	12. Трошкови премија осигурања	662	770	686
553	13. Трошкови платног промета	663	687	830
554	14. Трошкови чланарина	664	34	22
555	15. Трошкови пореза	665	439	98
556	16. Трошкови доприноса	666		
562	17. Расходи камата	667	808	97
део 560, део 561 и 562	18. Расходи камата и део финансијских расхода	668	808	97
део 560, део 561, део 562	19. Расходи камата по кредитима од банака и дфо	669		
део 579	20. Расходи за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	670	432	465
	21. Контролни збир (од 651 до 670)	671	82148	67036

VIII ДРУГИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
60	1. Приходи од продаје робе	672	259	
640	2. Приходи од премија, субвенц., дотац., регреса, компен. и повраћ. пор. дажбина	673		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	675		
део	6. Приходи од камата	677	1337	5773

660, део 661,662				
део 660, део 661 и део 662	7. Приходи од камата по рачунима и депозитима у банкама и осталим финансијским организацијама	678	3283	4138
	9. Контролни збир (672 до 679)	680	4879	9911

IX. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

О П И С	АОП	-износ у хиљадама динара	
		ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуна)	682	22	
8. Контролни збир (од 681 до 687)	688	22	

Статистичке анексе за потребе статистике даје део података из Биланса стања (ставке које се преносе у наредну годину), али и део позиција из Биланса успеха који се угасио 31.12.2012. године. Комбиновањем података из Биланса успеха и Биланса стања овај извештај је намењен спољним факторима, статистици, и анализи привредних кретања мада је реч о изабраним позицијама од интереса и за пореске органе.

Ф. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године

-у хиљадама динара

П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ Текућа година	Износ претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	263586	266739
I. Приливи готовине из пословних активности(1 до 3)			
1.Продаја и примљени аванси	302	256092	258801
2. Примљене камате из пословних активности	303	4620	5773
3.Остали приливи из редовног пословања	304	2874	2165
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	225068	244165
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	176190	195001
2.Зараде,накнаде зарада и ост. лични	307	40713	29394

расходн			
3.Плаћене камате	308	808	97
4.Порез на добитак	309	1055	753
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	6302	18920
III.Нето прилив готовине из пословних активности(I-II)	311	38518	22574
IV. Нето одлив готовине из пословних активности(II-I)	312		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313	40	86
I. Приливи готовине из активности инвестирања(1 до 5)			
1.Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2.Продаја нематеријалних улагања,некретнина,постројења,опреме и биолошких средстава	315	40	
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		86
4.Примљене камате из активности инвестир.	317		
5.Примљене дивиденде	318		
II.Одливи готовине из активности инвестирања(1 до 3)	319	7201	2941
1.Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321	7201	2941
3.Остали финансијски пласмани(нето одливи)	322		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	323		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања(II-I)	324	7161	2855
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	325		
I. Прилив готовине из активности финансирања (1-3)			
1.Увећање основног капитала	326		
2.Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		
3.Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329		
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2.Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331		
3.Финансијски лизинг	332		
4.Исплаћене дивиденде	333		
III.Нето прилив готовине из активности финансирања(I-II)	334		
IV.Нето одлив готовине из активности финансирања(II-I)	335		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	263626	266825
Д.СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	232269	247106
Ђ.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336-337)	338	31357	19719
Е.НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336)	339		

Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	50883	31164
И.НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342		
Ј.ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)	343	82240	50883

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

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

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

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

Г. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Управо због глобализације и сужавања позиција у Билансу стања на двоцифрене (групне) рачуне у књиговодству, због могућих промена у структури и положају предузећа током 2012. године, напомене уз финансијске извештаје дају се искључиво уз податке из књиговодства и правне службе и само појашњавају позиције у Билансу стања, односно дају општу слику (личну карту) предузећа.

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

Напомене су урађене коректно.

Х ДОГАЂАЈИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА **Потреба сагледавања накнадних догађаја.**

Пресек стања свих обрачуна, документације и резултата пословања врши се на дан 31.12.2012. (31.12. у години).

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

Нека од тих питања посебно су значајна.

До дана окончања рада на ревизији годишњег рачуна за 2012.

годину у пословном животу Друштва, није настао значајнији пословни догађај који би могао да утиче на реалност финансијских извештаја састављених на дан 31. децембра 2012. године, те су према сазнању ревизора ови извештаји веродостојни.

И. ЗАКЉУЧАКИ МИШЉЕЊЕ

ЗАКЉУЧАК

Општи статус Клијента.

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

Тачност, истинитост и објективност финансијских извештаја.

У ревизији тачности, исправности и документованости пословних догађаја који су унети у пословне књиге и били основ за израду финансијских извештаја за пословну 2012. годину, а на бази УЗОРКА, нисмо нашли књижење или друга евидентирања која би требало исправљати и у вези с тим мењати или допуњавати финансијске извештаје које смо ревидовали.

Обрачуни у књиговодству.

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

Финансијски извештаји.

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

Из горе наведених података о раду и начину вршења ревизије, налазома из исте и података које смо сагледали, наше је мишљење да Клијент има све услове за позитивно мишљење овлашћеног ревизора, те да нема никаквих препрека да настави са пословањем и у 2013. години.

Београд, 15. март 2013. године

AD „TEHNIKA“ VRŠAC
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2012. GODINU

U V O D

Efekti svetske ekonomske krize iz 2011.g. nisu zaustavljeni, već u se preneli i na period godišnjeg poslovnja od 01.01.-31.12.2012.g.

Svi problemi tih negativnih uticaja kao i postojanje sivog tržišta su uticali na ekonomsku situaciju. Gradjevinska delatnost - naša delatnost završni radovi u gradjevinarstvu je oslabljena jer nema investicija u gradjevinarstvu. Nestabilnost dinara u odnosu na EVRO i dalje postoji u ovom periodu.

To je sve uticalo na porast troškova koji padaju na naš teret (repro materijal, gorivo rezervni delovi) dok cene naših usluga ne mogu to da prate jer su poslovi vezni uglavnom za tendersku dokumentaciju javnih nabavki gde je konkurencija za dobijanje posla velika tako da smo prinudjeni i sa minimalnom zaradom da konkurišemo da bi opstali.

Godišnji izveštaj o poslovanju je verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja, finasijskog stanja, i stanja imovine društva prikazom podataka važnih za procenu.

U vezi razvoja društva ocenjujemo da ćemo i u narednom periodu imati negativne uticaje kroz nestabilnost dinara i otežane naplate potraživanja ali i veliku borbu sa očuvanjem tržišta.

U periodu nakon poslovne godine nismo imali ulaganja u investicije.

U izveštajnom periodu nismo imali poslove sa povezanim licima, jer iste ni nemamo.

Aktivnosti u domenu istraživanja i razvoja nije bilo u društvu.

Finansijski godišnji izveštaj sastavljen je u skladu sa Zakonom kojim se uređuje računovodstvo i revizija.

Elektrotehničkopreduzeće AD „Tehnika“ Vršac osnovano je 31.03.1978.g. Registrovano je u Aenciji za privredne registre 13.03.2006.g pod brojem BD49003/2006. U 2012.g. radilo je svih 12 meseci sa prosečnim brojem radnika 61. Prema podacima iz završnog računa u 2012.g. svrstavaće se u srednje pravno lice. Osnovni kapital iskazan u hiljadama dinara iznosi 16.604 a nominalna vrednost akcije iznosi hiljadu dinara. U toku 2009. godine izvršan je otkup 3923 sopstvenih akcija, koje se ne vode više u poslovnim knjigama jer su poništene. U preduzeću ima 14 akcioanara.

Osnovna delatnost preduzeća je postavljanje električnih instalacija, šifra delatnosti je 4321.

ORGANI DRUŠTVA

Skupština akcionara, Upravni odbor, Nadzorni odbor i direktor imali su mandate do 29.06.2012.g. kada je održana redovna Skupština gde su donešene odluke o uskladjivanju i usvajanju svih potrebnih akata u vezi sa Zakonom o privrednim društvima i predate na registraciju u Agenciju za privredne registre.

Upravljanje društvom je sada jednodomno a organi Društva su

1. Skupština
2. Odbor direktora

Dosadašnji organi društva Upravni i Nadzorni odbor imali su sednice u ovom periodu u cilju praćenja poslovanja i analize poslovanja za 2011.g. Upravni odbor je pripremio i predloge odluka za Skupštinu akcionara koje su bile potrebne radi razmatranja i usvajanja.

Na sednicama su u ovom periodu pripremljeni predlozi za Skupštinu:

- predlog o usvajanju Izveštaja o poslovanju i finansijskog izveštaja za 2011.g.
- predlog odluke o neraspoređenoj dobiti
- predlog odluke o uskladjivanju akata sa Zakonom o preiverednim društvima

(uskl.osn.akta) usvajanje Statuta) i svih potrebnih akata skuštine.

Registracija organa upravljanja u APR je u postupku registracije.

Naknade i druga davanja nisu isplaćivane organima upravljanja.

Tekući račun banke kod koje se vodi je 160-45427-80 Banca Intesa AD BGD.

Ovlašćeni revizor „Revizija“ - Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge, Dečanska 8, Beograd izvršilo je reviziju bilansa stanja i bilansa uspeha za 2012.g. i izrazilo mišljenje da se predmetni finansijski izveštaji prikazuju realno, istinito i objektivno po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje akcionarskog društva, novčane tokove u 2012.g. i rezultat poslovanja za godinu koja se završava na dan 31.decembar 2012.g., u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, MRS i propisima Republike Srbije i iskazuju pozitivno mišljenje.

Direktor je odobrio finansijske izvrštaje za 2012.g. 28.02.2012.g. i isti su poslani APR 28.02.2013.g. Godišnja Skupštini akcionara nije održana tako da finansijski izveštaji za 2012.g. još nisu usvojeni, o čemu vas naknadno izveštavamo.

OSTVARENI REZULTATI POSLOVANJA I - XII 2012.G.**I PRIHODI**

1. PROHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	201.113.225,60
2. FINANSIJSKI PRIHODI	4.692.340,91
3. OSTALI PRIHODI	32.382.423,36
UKUPNO PRIHODI	238.187.989,87

II RASHODI

1. TROŠKOVI MATERIJALA	103.079.001,15
2. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OST. LIČNI RASH.	43.901.745,23
3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	15.937.764,90
4. TROŠAK AMORTIZACIJE	6.793.069,05
5. OSTALI POSLOVNI RASHODI	5.214.039,31
6. FINANSIJSKI RASHODI	866.125,73
7. OSTALI RASHODI	1.401.880,11
UKUPNO RASHODI	177.193.625,48

III DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	60.994.364,39
POREZ NA DOBITAK	1.943.848,00
NETO DOBITAK	59.050.516,39

PRILOG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU 2012.G.**- PRIHODI -****1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

- PRIHODI OD PRODAJE ROBE	258.720,00
- PRIHODI OD PRODAJE USLUGA	198.545.735,83
- PRIHODI OD ZAKUPNINE	2.308.769,77

2. FINANSIJSKI PRIHODI

- PRIHOD OD KAMATA	4.692.340,91
--------------------	--------------

3. OSTALI PRIHODI

- DOBICI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTAVA	33.757,03
- NAKNADNO ODOBRENI POPUSTI	-
- OSTALI VANREDNI PRIHODI	319.153,32
- NAPLAĆENA OTPISANA POTRAŽIVANJA	32.029.513,01

UKUPNO PRIHODI 238.187.989,87

- RASHODI -

1. TROŠKOVI MATERIJALA

- NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	258.720,00
- TROŠKOVI OSNOVNOG MATERIJALA	90.155.577,29
- TROŠKOVI POMOĆNOG MATERIJALA	39.435,35
- TROŠKOVI KANCELARIJSKOG MATERIJALA	164.194,57
- TROŠKOVI MATER.ZA ODRŽ.HIGIJENE	47.560,44
- OTPIS REZERVNIH DELOVA	385.180,91
- OTPIS SITNOG INVENTARA	757.556,84
- OTPIS AUTO GUMA	550.632,52
- TROŠAK EL.ENERGIJE	388.350,91
- TROŠAK GORIVA	9.847.925,36
- TROŠAK ULJA I MAZIVA	150.488,10
- TROŠAK PLINA	286.228,72
- POTROŠNJA VODE	47.150,14
	<hr/>
	103.079.001,15

2.TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA, I OST.LIČNI RASHODI

- TROŠKOVI BRUTO ZARADA	33.020.472,33
- TROŠK.DOPR.NA TERET POSLODAVCA	5.888.341,59
- TROŠK.NAKN.PO AUT.UGOVORIMA	527.600,06
- TROŠK.PREVOZA NA RAD I SA RADA	1.004.620,00
- TROŠK.PREVOZA NA SL.PUTU	1.483.366,00
- NAKN.ZA SMEŠTAJ I ISHR.NA TERENU	1.429.199,93
- OTRPR,ZA ODLAZAK SA RADA	499.645,00
- DNEVNICE ZA SL.-PUT U ZEMLJI	-
- POMOĆ ZAPOLENIMA	48.500,32
- DNEVNICE ZA SL.PUT INOSTR.	-
- OSTALI LIČNI RASHODI - NAKNADE	-
	<hr/>
	43.901.745,23

3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

- trošak na izradi učinka	10.369.790,99
- transportne usluge	432.107,70
- poštarina	113.906,22
- troškovi prtt usluga	480.693,77
- trošak uslodrž.osn.sredstava	1.338.939,43
- vulkaniziranje i pranje vozila	110.200,00
- troškovi zakupnine	816.746,00
- troškovi reklame	422.534,09
- troškovi komunalnih usluga	72.139,19
- troškovi registracije vozila	318.362,00
- troškovi usl.zaštite na radu	265.500,00
- usl.el.vojvodine i geod.snimanja	951.261,74
- troškovi ostalih usluga	245.584,17
	<hr/>
	15.937.764,90

4. TROŠAK AMORTIZACIJE

6.793.069,05

5. OSTALI POSLOVNI RASHODI

- usluge advokata	123.000,00
- zdravstvene usluge	185.910,00
- trošak reprezentacije	1.792.607,87
- trošak osiguranja	769.786,00
- trošak platnog prometa	686.993,96
- troškovi članarina	34.000,00
- porez na imovinu	438.682,00
- taksa - adm.sudki troš.	497.245,00
- trošak revizije	166.078,65
- pretplate na publikacije	227.281,70
- ostali nematerijalni troškovi	263.412,01
	<hr/>
	5.214.039,31

6. FINANSIJSKI RASHODI

- rashodi kamata	866.125,73
------------------	------------

7. OSTALI RASHODI

- rashod materijala i robe	-
- rashod osn.sredst.imaterijala	83.060,04
- kazne za privredne pekršaje	10.000,00
- ostali neposl.i vanr.rashodi	431.860,07
- obezvređenje kratkoročnih potraživanja	-
- pen.inv.budžet	876.960,00
	<hr/>
	1.401.880,11

Poslovi vezani za delatnost prduzeća vrše se u sedištu preduzeća kao i van sedišta što predstavlja terenski rad i obuhvta više od 50% poslova. Poslovi koji se sklapaju su uglavnom za javna peduzeća i zahtevaju tendersku dokumentaciju.

U toku godine bavili smo se pretežno elektromontažnom delatnošću: zamenom izolacije na dalekovodima, izgradnjom i revizijom trafo stanica, izgradnjom i održavanjem tipskih i individualnih priključaka i izmeštanjem mernih mesta, održavanjem javnog osvetljenja za potrebe gradova Vršac Pančevo i Novi Sad, izgradnjom novih javnih osvetljenja u opštini Vršac Pančevo i Novi Sad i izradom instalacija u stambeno poslovnim objektima što je i u daljoj perspektivi preduzeća.

ZAKONSKI ZASTUPNIK

AD „TEHNIKA“ VRŠAC
IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA
SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH
IZVETAJA 2012. GODINU



„Tehnika“ a.d.

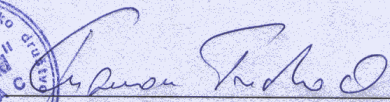
Vršac, Dositejeva 11
tel.:013/835-284; 832-848
832-855; 831-405
T.r. 160-45427-80
Banka Intesa ad Vr

Na osnovu odredbi čl. 50 Zakona o tržištu kapitala Sl.Gl. RS 3/11 mi kao lica odgovorna za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju društva dajemo sledeću

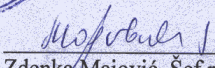
I Z J A V U

Godišnji finansijski izveštaj uradjen je na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji (sl.gl.46/06) i Pravilnika o sadržini i formi finasijskih izveštaja sl.gl. RS 114/06 i 119/08 uz računovodstveni postupak kojim se utvrđuje visina imovine, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda za jednogodišnji - tekući prihod uz pimenу medjunarodnih standarda i finansijskog izveštavanja (MRS i MSFI) i isti pokazuje istinite i objektivne podatke.




Kuzman Turkoane, dipl.el.ing. D irektor

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju


Zdenka Majović, Šef računovodstva

Lice odgovorno za sastavljanje finasijskog godišnjeg izveštaja

Vršac, 29.04.2013.g.



"Tehnika" a.d.

Vršac, Dositejeva 11
tel.: 013/835-284; 832-848
832-855; 831-405
T.r. 160-45427-80
Banka Intesa ad Vr

Na osnovu odredbi čl. 50 Zakona o tržištu kapitala Sl.Gl. RS 31/2011, člana 8 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava i Upitstva o načinu na koji javna društva dostavljaju informacije t.j. prema članu 2 i 3 dostavljamo Vam

I Z J A V U

Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujemo da Godišnji finansijski izveštaj za 2012.g. nije usvojen oo strane Skupštine društva i da nije doneta odluka o raspodeli nerasporedjene dobiti i da će navedene odluke biti Vam dostavljene naknadno u zakonski predvidjenom roku do 30.06.2013.g. t.j. nakon održane sednice Skupštine društva.




Kuzman Turkoane, dipl.el.ing. D irektor

Licc odgovorno za sastavljanje godišneg izveštaja o poslovanju