



Република Србија
Агенција за привредне регистре
Регистар финансијских извештаја
и података о билансу

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име "GEOSONDA - KONSOLIDACIJA" AD
Матични број 06989631 ПИБ 100212669 Општина PALILULA
Место БЕОГРАД ПТТ број 11120
Улица KRALJICE MARIJE Број 25

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2011. годину,
обвезник се разврстао као средње правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе Обвезнику на регистровану адресу.
Назив _____
Општина _____
Место _____ ПТТ број _____
Улица _____ Број _____

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме 2407956762936 ZLATKO JOVIĆ
Место NOVI BEOGRAD
Улица ALEKSINAČKIХ RUDARA Број 45
E-mail geosonda@sezampro.rs
Телефон 011 3222 157

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис

Име DRAGAN
Презиме MARTAĆ
ЈМБГ 0101957780815



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
06969631 Maticni broj	4291 Sifra delatnosti	100212669 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26

Naziv : "GEOSONDA - KONSOLIDACIJA" AD

Sediste : BEOGRAD, KRALJICE MARIJE 25

BILANS STANJA



7005008256254

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		81235	89058
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		81235	88883
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		81235	88883
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		0	175
030 do 032, 039 (deo)	1. Uoesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		0	175
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		163065	143174
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		64347	45002
14 *	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		98718	98172
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		96591	73364
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		352	718
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		16	0
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		1759	24090

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020			
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		1081	974
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		245381	233206
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	DJ. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		245381	233206
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		210976	210539
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		122473	122473
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		359	359
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		88144	87707
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		34405	22667
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		302	2216
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		34103	20451
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		5007	306
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		14990	6354
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		6945	10306
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		7161	3485
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		245381	233206
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U Beogradu dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

[Signature]



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik					
06969631	4271	100212669			
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB			
Popunjiva Agencija za privredne registre					
750					
1 2 3	19	20	21	22	23 24 25 26
Vrsta posla					

Naziv : "GEOSONDA - KONSOLIDACIJA" AD

Sediste : BEOGRAD, KRALJICE MARIJE 25

BILANS USPEHA



7005008256261

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		189600	314977
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		189562	314643
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		38	334
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		206522	319967
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		34129	86022
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		116696	157444
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		20420	23692
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		35277	52809
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		16922	4990
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		2623	5457
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		3142	2353
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		18341	19513
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		29	13668
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		871	3959
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		871	3959
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		542	488
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		107	974
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	DJ. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		436	4445
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ä...Ä: NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Beogradu dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

[Signature]



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
06969631 Maticni broj	429A Šifra delatnosti	100212669 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "GEOSONDA - KONSOLIDACIJA" AD

Sediste : BEOGRAD, KRALJICE MARIJE 25

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005008256278

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine


- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	204136	367913
1. Prodaja i primljeni avansi	302	204136	367913
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	200960	311495
1. Isplate dobavljaocima i dati avansi	306	102778	184190
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	97388	125425
3. Placene kamate	308	61	141
4. Porez na dobitak	309	733	1739
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	3176	56418
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	0	32280
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	0	32280
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	0	32280

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	204136	367913
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	200960	343775
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	3176	24138
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339		
Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	24090	25184
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	1084	5334
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	26591	30566
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	1759	24090

U BEOGRADU dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja





Zakonski zastupnik



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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
06969631 Maticni broj	4290 Sifra delatnosti	100212669 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26

Naziv : "GEOSONDA - KONSOLIDACIJA" AD

Sediste : BEOGRAD, KRALJICE MARIJE 25

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005008256292

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)
		AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	
	1		2		3		4	5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	116863	414	5610	427	440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428	441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429	442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	116863	417	5610	430	443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431	444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432	445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	116863	420	5610	433	446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucjoj godini - povecanje	408		421		434	447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucjoj godini - smanjenje	409		422		435	448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	116863	423	5610	436	449	
11	Ukupna povecanja u tekucjoj godini	411		424		437	450	
12	Ukupna smanjenja u tekucjoj godini	412		425		438	451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	116863	426	5610	439	452	

Red br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	359	466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456	359	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	359	472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	359	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucej godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucej godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	359	478		491		504	

Red. br.	OPIS	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	83262	518		531		544	206094
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		548	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	83262	521		534		547	206094
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	4445	522		535		548	4445
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	87707	524		537		550	210539
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekucej godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	87707	527		540		553	210539
11	Ukupna povecanja u tekucej godini	515	437	528		541		554	437
12	Ukupna smanjenja u tekucej godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekucej godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	88144	530		543		556	210976

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

u Biogradu dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja





Zakonski zastupnik



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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik					
06969631	4291	100212669			
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB			
Popunjiva Agencija za privredne registre					
750					
1 2 3	19	20	21	22	23 24 25 26
Vrsta posla					

Naziv : "GEOSONDA - KONSOLIDACIJA" AD

Sedište : BEOGRAD, KRALJICE MARIJE 25

STATISTICKI ANEKS



7005008256285

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603		
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	128	159

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	393997	305114	88883
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	9954	XXXXXXXXXXXX	9954
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	17602	XXXXXXXXXXXX	17602
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	386349	305114	81235

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	63797	45002
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	550	0
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	64347	45002

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	116863	116863
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	5610	5610
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	122473	122473

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	116863	116863
deo 390	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	116863	116863
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	116863	116863

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	94516	73364
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	14990	6354
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	10708	16880
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	110027	134937
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	60891	78358
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	8313	11744
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	14196	21625
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647	0	1527
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648		
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	22168	44343
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	335809	389132

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	12718	23676
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	83400	111727
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	14414	19935
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	16534	22453
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	2348	3329
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	25723	38823
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660	0	2965
540	11. Troškovi amortizacije	661	20420	21477
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	982	1253
553	13. Troškovi platnog prometa	663	1184	1932

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	388	553
555	15. Troškovi poreza	665	763	1911
556	16. Troškovi doprinosa	666	7	27
562	17. Rashodi kamata	667	61	141
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	61	141
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	29	0
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	179032	250343

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672		
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673	0	326
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemijiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	1539	123
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	1539	449

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

U Beogradu dana 14.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja





Zakonski zastupnik



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

»ГЕОСОНДА - КОНСОЛИДАЦИЈА« АД
БЕОГРАД, Kraljice Marije 25.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2011. - 31.12.2011. ГОД.

1. ОСНИВАНЈЕ И ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

»Holding Geosonda« Preduzeće »Konsolidacija« d.o.o. (u daljem tekstu Preduzeće) osnovano je 16.03.1994. god. Dana 21.03.2005. godine po rešenju Trgovinskog suda u Beogradu broj XII-Fi./13364/04 Preduzeće je kao zavisno društvo istupilo iz Holding »Geosonda« DP i organizovano kao samostalno društvo sa 100% društvenog kapitala.

Na aukcijskoj prodaji Preduzeća »Geosonda-Konsolidacija« DP koja je održana 25.01.2007. godine Konzorcijum zaposlenih radnika je postao kupac ovog preduzeća i vlasnik 70% kapitala, a Ugovor sa Agencijom je potpisan 30.01.2007. godine. Vanredni finansijski izveštaj za period od 01.01.2007.-30.01.2007. god. je urađen i u zakonskom roku predat NBS.

U registru Privrednih subjekata upisana je promena pravne forme iz Društvenog preduzeća u Otvoreno akcionarsko društvo 12.03.2007.godine pod brojem BD.12060/2007.

Vlasnička struktura AD je: 57.716 akcija pripada kupcu-konzorcijumu zaposlenih, akcije koje su u vlasništvu fizičkih lica – 23.943, akcije u vlasništvu pravnih lica-35.204. Broj akcija sa pravom glasa je 82.452. Ukupan broj akcija je 116.863.

Kupac kapitala je u 2007. godini po osnovu obaveza iz Ugovora o kupovini kapitala investirao u društvo 34.411.000,00 din. i to kupovinom isključivo novih mašina i opreme za osnovnu delatnost društva. Povećanje kapitala novim investicijama biće evidentirano u toku 2008. godine.

Akcionarsko društvo je organizovano u pet organizacionih celina i to: Služba proizvodnje, Služba marketinga, Služba tehničke pripreme, Služba ekonomsko-finansijskih i računovodstvenih poslova, Služba pravno-kadrovskih i opštih poslova.

AD u svom sastavu ima Ogranak-poslovnu jedinicu u Podgorici sa skraćenim nazivom: »Geosonda-Konsolidacija« Podgorica deo stranog društva, ul.Trg Golotočkih žrtava 13. evidentirano kod Ministarstva Ekonomije i Regionalnog razvoja pod brojem: 300-023-02-00092/2007-12 od 22.05.2007. god., u čije je poslovanje uključeno u ovaj finansijski izveštaj.

Osnovna delatnost AD je ostala nepromenjena: 4291 - Izgradnja hidrogradjevinskih objekata. PIB AD je 100212669, matični broj 06969631, a od 01.1.2005. je i obveznik PDV-a. Na dan 31.12.2011. godine AD ima 130 zaposlenih (prosečno u 2011.g 128) u stalnom radnom odnosu.

2. OSNOVE ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Preduzeća »Geosonda-Konsolidacija« AD za obračunski period koji se završava na dan 31.12.2011. godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa MRS/MSFI, Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Sl.glasnik RS" br.46/2006 i 111/09), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrdjene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Na osnovu finansijskih izveštaja za 2010. godinu AD je za 2011. godinu razvrstano u Srednje pravno lice. Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), odnosno u valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

PREGLED ZNAČAJNIH RACUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Prihodi i rashodi

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za PDV. Prihodi se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Rashodi se obračunavaju u periodu u kome su nastali. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava pokrivaju se iz prihoda obračunskog perioda u kojem su nastali.

2.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema, biološka i nematerijalna ulaganja

Nekretnine i oprema su na dan 31.12.2011. iskazane po nabavnoj vrednosti, a sve nabavke opreme u periodu od 01.01.-31.12.2011. iskazane su po nabavnoj vrednosti. Amortizacija se ravnomerno obračunava proporcionalnom metodom na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja. Obračun amortizacije počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

2.4. Ispravka vrednosti nenaplativih potraživanja

Ispravka vrednosti se knjiži na teret bilansa uspeha za sva potraživanja i ulaganja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dospeća. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u korist vanrednih prihoda.

2.5. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja. Vrednost zaliha materijala utvrđuje se na osnovu metoda prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača.

2.6. Gotovina

U izveštaju o novčanim tokovima pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se gotovina, čekovi poslani na naplatu, sredstva na računima (depoziti) kod drugih banaka (uključujući i Narodnu banku Srbije) i sredstva na tekućem računu.

1. PRIHODI OD PRODAJE – A o p 202
U hiljadama dinara

Stanje na dan	31.12.2010.	31.12.2011.
Prihodi od prodaje usluga		
Prodaja u zemlji	265.839	139.743
Prodaja u inostranstvu	48.804	49.819
Ukupno:	314.643	189.562

2. FINANSIJSKI PRIHODI – A o p 215,217
U hiljadama dinara

Stanje na dan	31.12.2010.	31.12.2011.
Prihodi od kamata	123	1.539
Prihodi od ef.val.klauzule		
Pozitivne kursne razlike	5.334	1.084
Ostali finansijski prihodi	334	
Ukupno:	5.791	2.623

3. OSTALI PRIHODI – A o p 217
U hiljadama dinara

Stanje na dan	31.12.2010.	31.12.2011.
Naplaćena otpisana potr	19.513	18.192
Viškovi	-	
Ostali nepomenuti prihodi	322	149
Ukupno:	19.835	18.341

4. TROŠKOVI MATERIJALA – A o p 209
U hiljadama dinara

Stanje na dan	31.12.2010.	31.12.2011.
Troškovi materijala	73.736	18.263
Troškovi režijskog materija		3.148
Troškovi goriva	12.286	12.718
Ukupno:	86.022	34.129

5. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI – A o p
210
U hiljadama dinara

Stanje na dan	31.12.2010.	31.12.2011.
Troškovi neto zarada l na	157.444	102.242
Tr.por.i dop.na teret posl	29.277	14.414
Tr. Naknada po ug. o delu	140	40
Tr.fiz.licima po ost.ugovori	247	
Ukupno:	187.108	116.696

6. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZEVISANJA – A o p 211
U hiljadama dinara

Stanje na dan	31.12.2010.	31.12.2011.
Troškovi amortizacije	23.692	20.420
Tr.rezervisanja u gar.roku	-	
Tr.rezervisanja za depozit	-	
Ukupno:	23.692	20.420

7. FINANSIJSKI RASHODI – A o p 216
U hiljadama dinara

Stanje na dan	31.12.2010.	31.12.2011.
Rashodi kamata	140	61
Negativne kursne razlike	2.212	3.081
Ostali fin.rashodi	999	
Ukupno:	2.353	3.142

8. OSTALI RASHODI – A o p 218
U hiljadama dinara

Stanje na dan	31.12.2010.	31.12.2011.
Ras.po osnovu dir.otpisa	-	
Manjkovi	-	
Ostali nepomenuti rashodi	1.250	29
Ukupno:	1.250	29

9. ZALIHE – A o p 013
U hiljadama dinara

Stanje na dan	31.12.2010.	31.12.2011.
Materijal	45.002	64.347
Gotovi proizvodi	-	
Ostalo	-	
Ukupno:	45.002	64.347

10. POTRAŽIVANJE – A o p 016
U hiljadama dinara

	31.12.2010.	31.12.2011.
Kupci u zemlji	33.197	85.199
Kupci u inostranstvu	-	10.816
Isp.vr.potr.od kupaca	4.300	161
Ukupno:	28.897	95.854
Potr.od zaposlenih	229	737
Potr.za pretpl.poreze		
Ostala potraživanja	44.511	
Isp.vr.drugih potraživanja		
Ukupno druga potraživ	44.740	
Ukupno potraživanja	82.237	96.591

Od iznosa ukupnih potraživanja od kupaca najveća potraživanja su od:
 -JP Vodovod Užice – 15.876.108,50 dinara,
 -HE Djerdap – 21.284,048,64 dinara,
 - Fundiranje Beograd – 4.183.541,93 dinara,
 - Institut Jaroslav Černi Beograd – 8.068,993,40 dinara.
 Sva potraživanja od kupaca su usaglašena.

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA AOP-019
 U hiljadama dinara

	31.12.2010.	31.12.2011.
Tekući računi	8.497	580
Blagajna	38	12
Devizni račun	15.426	1.166
Devizna blagajna	-	
Ostala novčana sredstva	129	1
Ukupno:	24.090	1.759

12. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA
 RAZGRANIČENJA

	31.12.2010.	31.12.2011.
Porez na dod.vred-prethod	3.485	7.156
Aktivna vremenska razgr		
Ukupno:	3.485	7.156

13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

	31.12.2010.	31.12.2011.
Dobitak pre oporezivanja	3.959	871
Važeća poreska stopa	10	10
Porez iz dobitka	488	542
Neisk.por.kredit osn.sred	974	107

14. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	31.12.2010.	31.12.2011
Akcijski kapital	116.863	116.863
Zakonske rezerve	358	358
Emisiona premija	121	
Nerasporedjena dobit	83.263	88.144
Ostali osnovni kapital	5.610	5.610
Ukupno:	206.216	210.975

Akcionari društva su:

Akcionari	% udela u kapitalu	31.12.2010.	31.12.2011.
Konzorcijum fiz.lica	49,39%	57.716	57.716
Akcije fiz.lica	20,49%	23.943	23.943
Akcije pravnih lica	30,12%	35.204	35.204
Ukupno:	100%	116.863	116.863

15. REZERVE

	31.12.2010.	31.12.2011.
Emisiona premija	121	121
Zakonske rezerve	358	358
Statutarne i dr.rezerve	-	-
Ukupno:	479	479

16. NERASPOREDJENA DOBIT

	31.12.2011.
Nerasporedjena dobit ranijih godina 01.01.2011.g	72.856
Isplata dividende	
Nerasporedjena dobit tekuće godine	436
Stanje na dan 31.12.2011.	88.144

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	Oznaka valute	Kamatna stopa	31.12.2010.	31.12.2011.
Čačanska banka			306	-
Svega:				

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2010.	31.12.2011.
Primljeni avansi, depoziti i kauc	-	-
Dobavljači u zemlji	3.494	14.716
Dobavljači u inostranstvu	2.860	273
Ostale obaveze iz poslovanja	9.925	14.106
UKUPNO OBAVEZE IZ POSL	16.279	29.095

Sve obaveze iz poslovanja su usaglašene.

18. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK

Obaveze za porez na dobit za 2012. godinu iznose 542.435,26 dinara.

19. ODOBRAVANJE FINANSISKOG IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaj o poslovanju u 2011. godini odobrio je Upravni odbor Geosonda- Konsolidacije na svojoj sednici održanoj 25.02.2012.godine. Između dana sastavljanja finansijskog izveštaja i dana predaje finansijskog izveštaja nije bilo značajnih događaja.

20. DEVIZNI KURSEVI

	31.12.2010.	31.12.2011.
EUR	105,4982	104,6409

Geosonda Konsolidacija
Direktor
Dragan Martić, dipl.ing



РЕВИЗИЈА

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге
Мајке Јевросиме бр. 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 2011. годину
за предузеће
„ГЕОСОНДА - КОНСОЛИДАЦИЈА“ АД
из БЕОГРАДА**

Београд, 12. Април 2012. године

А.

РЕВИЗОРСКИ ТИМ:

Проф. Др. Милоје Кањевац, овлашћени ревизор
и руководилац тима

Станица Кањевац, овлашћени ревизор

Б.

САДРЖАЈ

А. РЕВИЗОРСКИ ТИМ	1
Б. САДРЖАЈ	2
В. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА	3
Г. ИЗВЕШТАЈ	4
ПРВО ПОГЛАВЉЕ	
І УВОД	7
ІІ ОПШТИ ПОДАЦИ	11
ДРУГО ПОГЛАВЉЕ	
НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА	20
ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ	
ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА	24
ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ	
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈКИХ ИЗВЕШТАЈА	
І НАПОМЕНЕ УЗ ИСТЕ	31
І ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА САГЛЕДАВАЊЕ	
ПРИХОДА И РАСХОДА КЛИЈЕНТА	34
ІІ БИЛАНС СТАЊА ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА УВИД	
У СТАЊЕ ИМОВИН, ПРАВА И ОБАВЕЗА КЛИЈЕНТА	36
ПЕТО ПОГЛАВЉЕ	
ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА	44
ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ	46

В.

РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС“ бр, 46/2006 и 111/2009), Одредбама МРС – МСФИ-1, те Уговору о вршењу ревизије и финансијских извештаја за пословну 2011. годину,
и з ј а в љ у ј е м о :

- 1) Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге " РЕВИЗИЈА " из Београда, Мајке Јевросиме бр.39, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – Предузећа „ГЕОСОНДА-КОНСОЛИДАЦИЈА“ АД., Београд, Краљице Марије 25.
- 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 бр.39.
- 3) Руководилац ревизорског тима Проф. Др. Милоје Кањевац и Станица Кањевац 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 ревизорске из тачке1. ове Изјаве.

Београд, 12. Април 2012. године

ДИРЕКТОР

Проф. Др. Милоје Кањевац



Г.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Уводни пасус

Извршили смо ревизију финансијких извештаја Привредног друштва „ГЕОСОНДА-КОНСОЛИДАЦИЈА“ АД за пословну 2011. годину, Овом ревизијом обухваћени су финансијски извештаји прописани Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/2006 и 111/2009) и то: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Привредног друштва „ГЕОСОНДА-КОНСОЛИДАЦИЈА“ АД је одговорно за састављање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који се примењује на територији Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја.

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије, који налажу да ревизију извршимо по методи УЗОРАКА, у разумној мери, и

да се уверимо да предметни финансијски извештаји не садрже материјално значајне грешке и евентуалне незаконитости.

Ревизија, такође, укључује оцену примерености примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

НА БАЗИ ПРОВЕРЕ УЗОРАКА, сматрамо да има основа за наше мишљење о предметним финансијским извештајима за пословну 2011. годину.

Мишљење

ПО НАШЕМ МИШЉЕЊУ, ПРЕДМЕТНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОКАЗУЈУ ИСТИНИТО И ОБЈЕКТИВНО ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ, НОВЧАНЕ ТОКОВЕ И РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ВАШЕГ ДРУШТВА, ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА НА ДАН 31. 12. 2011. ГОДИНЕ, И САСТАВЉЕНИ СУ У СКЛАДУ СА РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПРОПИСИМА ВАЖЋИМ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ, ПА ИЗРАЖАВАМО **ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ.**

Београд, 11. Април 2012.год.

Овлашћени лиценцирани ревизор

Проф. Др. Милоје Кањевац



ПРВО ПОГЛАВЉЕ

I

УВОД

А / ИЗМЕНЕ СИСТЕМА ОБРАЧУНА ПОСЛОВАЊА

И ВРЕДНОВАЊА И ПРОЦЕНЕ ИМОВИНЕ

(Међународни рачуноводствени стандарди
и извештавање у 2011. години)

1) Суштина и систем Међународних рачуноводствених стандарда

Одговорност за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС, прописана је за управни одбор или други орган управљања предузећем, као и за доношење и усвајање рачуноводствених политика које су основ за припремање и израду финансијских извештаја.

Суштина примене МРС састоји се у томе да се на јединствен начин врши процењивање и реално утврђивање вредности имовине свих облика, права, обавезе и потраживања, затим да се на јединствени начин врши признавање прихода и расхода, коришћење некретнина за издавање у закуп и по том основу стицање прихода, као и омогућавање набавке некретнина ради даље продаје (промет некретнина) и др.

МРС прописују свођење имовине, обавезе и потраживања на фер вредности, односно на реалне вредности, што значи да се пословна политика треба да води на основу реалних билансних позиција конкретног предузећа, па стога МРС допуштају да се те вредности сваке године и увек када се појаве раскораци између вредности које се воде у пословном књигама и тих вредности које су реалне, изврши њихова корекција на више или на ниже.

Да би корисник финансијских извештаја могао да разуме финансијски извештај, промене у финансијском положају и резултате пословања које ти извештаје приказују, он мора да зна који је рачуноводствени поступак примењен. Ради обезбеђења одговарајуће подлоге за састављање финансијских извештаја, пословни субјекти треба да имају правилник о рачуноводственим политикама који је усаглашен са захтевима МРС.

МРС омогућавају извесне корекције у њиховој примени, увек када је одређено питање уређено прописима једне земље на другачији начин.

Према свим до сада објављеним пореским прописима, у односу на решења која дају МРС, наши прописи дају нека решења која коригују у извесном смислу МРС, а пре свега код:

а) Амортизације сталних средстава

Обрачун амортизације за потребе састављања финансијских извештаја уређен је Законом о рачуноводству и ревизији, МРС, као и рачуноводственим политикама које правно лице доноси у складу са МРС и Законом о рачуноводству и ревизији. Тако обрачуната амортизација у финансијским извештајима правног лица исказује се као расход периода за који је обрачуната.

Међутим, за потребе обрачуна пореза на добит предузеће, као расход се не признаје амортизација обрачуната по МРС која је исказана у финансијском извештају, већ се као расход у пореском билансу признаје амортизација обрачуната по Закону о порезу на добит предузећа (Сл.гласник РС, бр. 25/01..... и 84/04) и Правилнику о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Сл. гласник РС“, 116/04).

Ова два обрачуна се у суштини битно разликују и дају различите износе амортизације, што у многоме утиче на основицу за обрачун пореза на добит предузећа на више или на ниже, зато што :

- по МРС амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна или процењена вредност основног средства, док по пореским прописима основицу за обрачун амортизације чини садашња вредност основног средства;
- по МРС обрачун амортизације се врши по пропорционалним стопама, док по пореским прописима тај обрачун се врши по дегресивној методи, изузев некретнина и
- по МРС обрачун амортизације се врши појединачно за свако основно средство, док пореска амортизација се врши по групама средстава, тако да

када се вредност групе средстава (основица) искаже у мањем износу од пет просечних зарада у Републици Србији, та група средстава се у целости отписује и исказује као амортизација у целом износу.

б) Ненаплаћена потраживања и резервисања

МРС прописује реално процењивање сваког потраживања у смислу наплативости тог потраживања, уз могућност вредновања на ниже путем исправке вредности или директног отписа уколико се процењује да то потраживање не може да се наплати због лошег бонитета дужника или његовог стечаја.

Међутим, Закон о порезу на добит предузећа уређује оштрије услове да би се неко потраживање отписало путем исправке или директним отписом. У овом другом случају потребно је коначно судско решење којим се доказује да се конкретно потраживање не може наплатити.

Такође, према наведеном пропису, дугорочна резервисања се у пореском билансу признају као расход само ако су извршена за обнављање природних богатстава, за трошкове у гарантном року и за задржане кауције.

* * *

II

ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

А / ИДЕНТИФИКАЦИЈА КЛИЈЕНТА

1) Назив и скраћени назив

Пун назив наручиоца ове ревизије гласи : „ГЕОСОНДА-КОНСОЛИДАЦИЈА“ акционарско друштво за пројектовање и извођење геолошких, геотехничких и грађевинских радова, Београд, Краљице Марије 25.

Скраћено пословно име: „ГЕОСОНДА-КОНСОЛИДАЦИЈА“ АД. Београд, у даљем тексту: КЛИЈЕНТ.

2) Седиште

Седиште Клијента је у Београду, улица 27.Марта бр. 99 ., телефон:
011/ 3222-157

Б / ОСТАЛИ ОПШТИ ПОДАЦИ О КЛИЈЕНТУ

Оснивање и правно својство

Клијент је основан 1948. године као ГЕОСОНДА, а затим је 1994. основан ХОЛДИНГ „ГЕОСОНДА“ .

Решењем Трговинског суда у Београду ФИ- бр.71696-00 од 21.03.2005. године, уписано је иступање зависног друштва из Холдинга „Геосонда“ ДП и региструје се Друштвено предузеће „Геосонда-Консолидација“ за геолошке, ридарске и грађевинске радове, Београд.

Предузеће је правно лице, има право да у правном промету закључује уговоре и врши друге правне послове и радње у оквиру правне и пословне делатности.

Клијент у свом саставу има пословну једибицу у Подгорици са скраћеним називом „Консолидација – Подгорица“ ПЈ чије се пословање укључује у финансијске извештаје на нивоу предузећа.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 12060/2007 од 12.03.2007. године, извршена је промена података о привредном субјекту:

Брисан је статус друштвеног предузећа и регистрован је статус акционарског друштва, под називом:

ГЕОСОНДА–КОНСОЛИДАЦИЈА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ИЗВОЂЕЊЕ ГЕОЛОШКИХ, ГЕОТЕХНИЧКИХ И ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА . Скраћени назив привредног субјекта:
ГЕОСОНДА-КОНСОЛИДАЦИЈА АД БЕОГРАД.

Промена оснивача:

брисан је друштвени капитал и
уписан акцијски капитал.

Уписан и уплаћен новчани акцијски капитал у износу од 1.203.923,13 ЕУР и неновчани у износу од 435.442,28 ЕУР.

Истовремено, уписана је и пословна јединица у Подгорици под називом:
Геосонда-консолидација акционарско друштво за пројектовање и извођење геолошких, геотехничких и грађевинских радова Београд, ПОСЛОВАНА ЈЕДИНИЦА КОНСОЛИДАЦИЈА - ПОДГОРИЦА у Подгорици, Трг Голооточких жртава 13.

Статистички подаци

Клијент послује под матичним бројем 06969631 и са шифром делатности 45240-изградња хидрограђевинских објеката.

Разврставање

Клијент је по подацима из 2010. године разврстан у средње правно лице, па је, сагласно одредбама члана 37. Закона о рачуноводству и ревизији, у обавези да обави ревизију финансијских извештаја за 2011. годину. По подацима за 2011. годину, клијент је разврстан у средње правно лице.

1) Пословни – текући рачуни и односи са пословним банкама

Клијент је у 2011. години пословао преко три текућа рачуна, и то:

Р. бр.	Банка	Број текућег рачуна
01.	Војвођанска банка	355-1021382-18

02.	Интеза банка	355-1021382-18
03.	Универзал Банка	290-8370-59
04.	Чачанска банка	155-17568-74

Клијент није у 2011. години пословао са банкама које су ликвидиране, или су у поступку стечаја и ликвидације.

Током 2011. године, текући рачуни Клијената нису били у блокади.

2) Располагање средствима са рачуна

Плаћања са текућег рачуна и располагање средствима, врши се са једним потписом. Изводи са рачуна подижу се свакодневно и прва обрада врши се у рачуноводству.

Готовинско пословање

Готовинско плаћање обавља се преко једне динарске благајне која се затвара свакодневно.

Исплата зарада запосленима врши се комбиновано - преко благајне и преко текућих рачуна.

3) Вредност и процена вредности клијента

Процена капитала је вршена и капитал је процењен на мању вредност.

Процена није унета у пословне књиге, јер предузеће није било предмет продаје на аукцији. Процену је вршена од стране МДМ Интернационал Београд.

4) Пореске обавезе и порески статус клијента

Сагласно одредбама Закон о пореском поступку и пореској администрацији, Клијент се благовремено регистровао као порески обвезник код Пореске управе Палилула у Београду и добио порески идентификациони број ПИБ 100212669

Клијент је за обрачун и плаћање пореза на додату вредност регистрован као месечни порески обвезник и редовно подноси пореске пријаве и плаћа наведени порез.

5) Лизинг и лиценце

Клијент нема опрему узету у лизинг и нема лиценцу зависност.

Клијент нема опрему набављену по уговорима о финансијском лизингу нити по уговорима о оперативном лизингу.

6) Спољнотрговинско пословање

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

7) Организација рада и пословања

а) Општа организација друштва

У ревизији финансијских извештаја, општа организација предузећа сагледава се пре свега са аспекта њеног утицаја на праћење процеса рада, функционисању финансијско - рачуноводствене службе и њена улога у позицији са становишта праћења прописа и обезбеђивању података, информација и докумената за ваљане, истините и објективне финансијске извештаје.

б) Организација економских послова

Вођење књига обавља Служба рачуноводства у следећем саставу:

Р. бр.	Назив посла :	Број изврш.	Стручна спрема		Сертификат :		
			Предв.	Стварна	Има	Нема	Не треба
I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
01.	Руковод. службе за економ.-финанс. послов	1	висока	Висока и Мр.	да		
02.	Рефер.економ. финанс. послова	1	Висока	Висока	-	-	Не треба

03.	Контиста-билансиста	1	средња	средња	да		-
04.	Рефер.ликвид.	1	средња	средња	-	-	Не треба
05.	Референт материј. књиговод. и осн. Сред.	1	средња	средња	-	-	-
06.	Рефере. Обрач. ЛД	2	средња	средња	-	-	-
07.	Благајник	1	средња	средња	-	-	-

в) Организација планирања и праћења планова

Планирање пословања је редовна пословна активност Клијента. Планови се доносе за наредну годину и месечно (планирано-остварено).

г) Рачуноводствена карта

Служба рачуноводства утврдила је број и врсту налога, односно групе, по којима усмерава пословне промене исказане у књиговодственим исправама на позиције у пословним књигама, а бројеви налога одређују се хронолошки од броја 001 па надаље у оквиру једне групе.

Налози за књижење формирају се према књиговодственим исправама у књиговодству где се врши и контрола њихове законске исправности. Проверу исправности налога за књижење и њихово књижење врши шеф књиговодства и књиговођа, а потписује их одговорно лице после извршеног књижења.

Књиговодствене исправе на основу којих је форморан налог за књижење везују се за налог за књижење и архивирају у складу са Правилником о рачуноводству.

Податке за обрачун пореза на додату вредност обезбеђује евидентичар излазних и улазних фактура, а обрачун ПДВ врши се у књиговодству. Пореске обавезе прати књиговођа главне књиге и руководиоца рачуноводствене службе.

8) Опремљеност и савременост вођења пословања

Клијент располаже са 22 рачунара, од којих су сви умрежени, и са 8 ласерских штампача. Систем је интегрисан и са јединственом базом података. Софтвером су, поред финансијске и рачуноводствене службе, обухваћене и евиденције у магацину, набавна и продајна служба.

9) Оцена квалитета софтвера

Прописи о рачуноводству и ревизији и МРС велики значај дају квалитету софтвера. Основна питања која су уређена софтвером и одговори на питања са нашом оценом, дају се у наставку:

Р. бр.	Питање :	Одговор :	Наша оцена :
РАЧУНОВОДСТВЕНИ СОФТВЕР :			
01	Једном формиран налог за књижење да ли се може поново дати	Не	+
02	Књижен налог да ли се може брисати	Не	+
03	Да ли се књижен налог може сторнирати новим налогом за књижење	Да	+
04	Да ли се формирани налог за књижење може штапати пре књижење (увид)	Да	+
05	Да ли се налог за књижење може штапати послекњижења у више примерака и после истека године	Да	+
06	Да ли се формирани налози за књижење књиже аутоматски или посебном командом	Посебном командом	+
07	Да ли је могуће табелирати налоге за књижење из	Не	+
08	Да ли је могућа таб. налога за књиже. са подаци: Бр. Нал. и група, књиж. – некњ., дугује, потражује и број ставки	Не	+
09	Да ли Ваш програм омогућава да се књижи налог који није у равнотежи	Не	+
КОМЕРЦИЈАЛНИ СОФТВЕР:			
01	Да ли се калкулације набавке раде ручно или програмски		
02	Да ли се у набавну калкулацију укључују зависни трошкови		
03	Набавне калкулације се раде јединствено или по одељењима		
04	Да ли програм нуди увек нови слободан број калкулације		
05	Калкулације се књиже аутоматски или посебном командом		
06	Шта даје калкулативна служба од података за књиговодство и у којим роковима, поуздано или не		
07	Продаја се врши по калкулацијама и / или калкулацијама по одељењима		
08	Излазне фактуре се књиже аутоматски	Кад стигну у	+

	или када стигну у књиговодство	књиговодство	
09	Ко води аналитике купаца и добављача и када се врши савјештање аналитике и синтетике	У књиго.пред крај месец.	+
10	Да ли се може видети које су фактуре књижене	Да	+
МАГАЦИНСКА СЛУЖБА :			
01	Како се воде залихе	По просечним ценама	+
02	Како се набавна односно продајна служба снабдева подацима о залихама	У материјал.књигов.	+
ЛЕГАЛИЗАЦИЈА СОФТВЕРА :			
01	Да ли сте легализовали софтвер	не	
02	Да ли је била контрола легализације	Не	

10) Оквирни обим рада

Клијент обавља само производно-услугну делатност у области грађевинарства. Има своје пословне објекте и делатност обавља у својим пословним просторијама.

Основни систем документарне основе рада

Књиговодствене исправе на основу којих је вршено књижење, после истека пословне године чувају се у архиви Клијената.

По истеку пословне године пословне књиге се штампају и чувају на дискетама.

11) Интерне и екстерне контроле пословања

Систем интерне контроле обухвата све мере које се предузимају у циљу обезбеђења услова да цело предузеће ради у складу са прописима и плановима и политикама које је усвојио директор предузећа.

Свака пословна промена, односно трансакција, да би била поуздана и веродостојна, пролази кроз четири одвојене фазе, и то:

- да је прописано одобравање настанка пословне промене;
- да буде одобрена од надлежног органа;
- да буде извршена, и
- да је евидентирана у пословним књигама.

12) Радна снага

Клијент има укупно 125 запослених, чија је квалификациона структура следећа:

Ниво квалификације :	2011	
	Број	% уч.
Всс	18	14
Вшс	2	2
Вкв	1	1
Ссс	30	24
Кв/пкв	73	58
Нсс	1	1
УКУПНО:	125	100,00

Број запослених у 2011. години је смањен у односу на 2010. годину за 4 запослена.

ДРУГО ПОГЛАВЉЕ
НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ
КЛИЈЕНТА

А / РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ КЛИЈЕНТА

А / 1 Акт о рачуноводственим политикама

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији и МРС, овлашћено лице Клијента – Управни одбор -, донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у даљем тексту: Правилник, дана, 30. 11. 2006. године.

А / 2 Обухват Правилника

Правилником су обухваћени основна начела организације рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, вођење књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа, лица за састављање и контролу законитости рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа и рокови за достављање тих исправа на књижење, рачуноводствене политике у складу са МРС и свим тумачењима Сталног комитета за тумачење МРС.

Овим актом уређена су и питања пописа материјалних вредности, права, обавеза и потраживања и њихово усаглашавање са пословним партнерима, као и усаглашавање аналитичких евиденција са синтетиком.

А / 3 Рачуноводствене политике

У поступку састављања, презентације, достављања и обелодањивања финансијских извештаја, КЛИЈЕНТ је у обавези да примењује Закон о рачуноводству и ревизији, МРС и усвојене рачуноводствене политике.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обрачун амортизације, обавезе, и потраживања, залихе робе, материјала и недовршене производње и готових производа, дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, приходе, расходе, дугорочно резервисање, накнадно установљене грешке и др.

Правилником је обухваћена свака позиција Биланса стања и Биланса успеха, као и мерила за њихово признавање. Предвиђена је и могућност

промене рачуноводствених политика, у складу са прописима, као и промена претходних финансијских извештаја за утврђене значајније грешке које утичу на финансијски резултат.

A / 5 Друга акта Клијента

За успешно пословање правног субјекта, од значаја је и Правилник о организацији предузећа, везано за детаљну организацију самог књиговодства.

Ова шема и организација књиговодства обрађени су у првом поглављу овог извештаја.

A / 6 Контроле у пословању

а) Техничке и комерцијалне контроле

Техничке контроле обухватају контролу квалитета извођења грађевинских радова и других услуга у складу са интерним правилима које су донете од стране руководства предузећа.

Ове контроле нису предмет ревизије, осим сагледавања да ли су оне организоване и у којој мери.

б) Финансијско – рачуноводствене контроле

Финансијско- рачуноводствена контрола реализује се преко рачуноводствене службе, тако што се сва улазна и излазна документа претходно провере прако шефа књиговодства. На овај начин спроводи се књиговодствено-рачунска и законска контрола пре евидентирања насталих промена у пословним књигама.

Интерна рачуноводствена контрола обезбеђује поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција и финансијских извештаја.

У циљу обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података и информација, запослени који су материјално задужени

средствима или користе одређена средства не могу да воде рачуноводствену евиденцију за та средства, а запослени који воде аналитичку евиденцију купаца не могу да врше готовинске новчане наплате од купца за које воде евиденцију.

Ове контроле се могу прихватити као задовољавајуће, уз поштовање Правилника и рачуноводствених политика.

* * *

Из текста Правилника може се закључити да је Клијент у целости обухватио све области нормативног регулisaња које прописује Закон о рачуноводству и ревизији, као и МРС, што се, нарочито, односи на процењивање материјалних и нематеријалних вредности, обавеза и потраживања, набавку и отуђивање основних средстава, њиховој амортизацији и веку трајања, дугорочна резервисања за будуће расходе, обрачун производње и на начин праћења прихода и расхода.

Поред изнетог, посебно је добро извршено груписање основних средстава по сродности и веку трајања, што посебно утиче на правилност израчунавања стопа за амортизацију.

Ради конзистентности и доношења стратешких одлука у пословању, потребно је да се и даље настави са применом утврђених рачуноводствених политика, уз одређене измене које су у складу са прописима и МРС.

ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ

ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА

А / ИЗБОР УЗОРКА

По Међународним стандардима ревизије, ревизија се врши по методу УЗОРАКА, који одређује ревизор. Узорак чини репрезентативни део налога за књижење и докумената који су основ за књижење пословних промена по тим налозима, који могу реално и поуздано да одговоре на питање да ли су пословне промене које су приказане у финансијским извештајима правилно исказане и да ли су књижене на основу докумената који су формално исправни и на закону засновани.

Наведени метод ревизије примењен је и у овој ревизији.

У овој ревизији обухватили смо све налоге за књижење којима су евидентирани промене у вези са пописом сталне имовине, залиха, краткорочних потраживања, пласмана, готовине и обавеза (отписи), амортизације, обрачун зарада, затим одређени број налога из сваке групе конта по синтетичким контима и аналитичким контима из интерног контног оквира који је донео руководилац рачуноводства.

Из прегледаних узоркованих налога за књижење утврдили смо да они репрезентују масу и да као такви дају простора за мишљење ревизора.

У контролисаном броју налога, као узорку који репрезентује систем књижења није било погрешних књижења, тако да ревизору није било отежано спровођење ревизије.

У наставку дајемо преглед узоркованих налога за књижење по основним обележјима промена за књижење.

**УЗОРКОВАЊЕ НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ ПО
БИЛАНСНИМ И ПРИХОДНО – РАСХОДНИМ
ПОЗИЦИЈАМА У 2011. ГОДИНИ**

у динарима

Р.бр.	Врста пословне промене :	Налог број:	Конто:	ДУГУЈЕ (на терет):	ПОТРАЖУЈЕ (у корист)	Оцена ревизора :
I	II	III	III/a	IV	V	VI
01.	Набав.основ.средства	78	023,270/433	778.092,00	778.092,00	налог исправан
02.	Излазна фактура	2	202/670	67.294,00	67.294,00	налог исправан
03.	Извод банке-отпл.кред	37	425/241	75.830,33	75.830,33	налог исправан
04.	Приходи од услуга	2	202/612,470	424.328,00	424.328,00	налог исправан
05.	приходи од услуга	2	202/612,470	668.018,20	668.018,20	налог исправан
06.	Набавка материјала	78	100,270/433	23.895,00	23.895,00	Налог исправан
07.	Одложе. пореска сред.	77	288	1.081.513,12	1.081.513,12	Налог исправан
08.	Исправка потраживања	442	579/202	1.624,97	1.624,97	Налог исправан
09.	Курсне разлике	Дев.Изв.37	563/244	128.151,59	128.151,59	Налог исправан
10.	амортизација	72	540/0231	19.700.131,27	19.700.131,27	Налог исправан
11.	Набавка материјала	78	100,270/433	26.691,60	26.691,60	Налог исправан

Б / ОБРАЧУНИ У РАЧУНОВОДСТВУ

Б / 1 Годишњи попис

Годишњи попис, са становишта исказивања тачности имовине, обавеза и потраживања и новчаних средстава, има велики значај за планирање и извештавање, и, посебно, за информисање одговорних лица. Попис представља инвентар стварног стања и потврду свих позиција из Биланса стања, односно пословних књига.

Разлике по попису, на више или на ниже, после књижења исправљају стања у евиденцијама, преко расхода (мањкови), односно прихода (вишкови), тј. мењају у пословним књигама приказано стање и своде га на стварно.

Овлашћено лице Клијента –генерални директора предузећа образовао је Централну пописну комисију и комисије за попис по деловима процеса рада. Донета су и упутства за рад комисија за попис имовине.

Директор предузећа је дана 22. 12. 2011. године, донео решења о формирању Централне пописне комисије и девет комисија за попис по деловима процеса рада.

Пописом нису утврђени мањкови и вишкови. Централна пописна комисија дала је предлог да се изврши расходовање основних средстава која су у делимично отписана, али за која нису исплатива даља улагања.

Извештаји комисија за попис су у потпуности прихваћени и о томе је Управни одбор Клијента, дана 27. 01. 2012 године, донео Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12. 2011.године, бр. 2092-7-8.

Из напред наведеног, може се закључити да је годишњи попис квалитетно спроведен и да исказани подаци о имовини, средствима, обавезама и потраживањима у Билансу стања одражавају реално стање.

Б / 2 Обрачун амортизације

Обрачун амортизације за 2011. годину извршен је сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, МРС и рачуноводственим политикама (рачуноводствена амортизација) и сагласно одредбама Закона о порезу на

добит предузећа и Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама (пореска амортизација).

Наведени обрачуни су квалитетно извршени и у складу са прописима.

а) Рачуноводствена амортизација

Обрачун рачуноводствене амортизације за грађевинске објекте и опрему извршен је у складу са прописима и рачуноводственим политикама предузећа, где је регулисано да ће се амортизација вршити на основицу коју чини набавна вредност средстава и уз примену пропорционалних стопа за амортизацију.

Пропорционалне стопе за амортизацију утврђене су по формули :

$$\text{стопа амортизације} = \frac{\quad}{\text{корисни век трајања средстава}} \cdot 100$$

За обрачун амортизације, у Правилнику о рачуноводственим политикама, формиране су групе и подгрупе основних средстава за обрачун амортизације и то:

Број групе	Назив групе	Корисни век трајања (година)
1.	2.	3.
01.	Грађевински објекти	
	Грађев.објекти армиранобетонске констр..	40
	Грађев. објекти нискоградње с доњим стројем	33,33
	Грађев.објекти од дрвене конструкције	20
	Остали грађевински објекти	10
02.	Опрема	
	-производна и преносна и бродови	20
	-погонски и пословни инвентар	10
	-намештај, пословни инвентар у тргов.и угост.	5
	-канцеларијска опрема, рачунска опрема	4
	софтвер, телекомуникациона опрема, путничка возила и прикљу.уређ.	

Воћњљаци, виногради	10
Нематријална улагања	5
Остала непонемута средства	10

За сваку подгрупу израчунате су стопе амортизације по којима се врши амортизација.

Увидом у преглед обрачуна рачуноводствене амортизације, констатовано је да су стопе правилно примењене и на одговарајући основицу, те да укупно обрачуната амортизација за период од 01.01. до 31.12.10 године, износи 19.700.131 динара.

Налог за књижење амортизације дат је у прегледу узоркованих налога за књижење.

b) Пореска амортизација

Пореска амортизација обрачуната је у складу са наведеним пореским прописима и исказана на Обрасцу ОА и АО-1 – Обрачун амортизације за потребе пореског биланса за 2011. годину.

Основна средства разврстана су у прву групу (грађевинаски објекти) , и у другу, трећу, четврту и пету групу (опрема), сагласно одредбама члана 10. Закона о порезу на добит предузећа и Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

Почетно стање по групама је правилно преузето из Обрасца ОА за 2010. годину, које је тада представљало неотписану вредност средстава по групама.

Тако пренето почетно стање увећано је за новонабављена средства у току године и умањено за отуђена средства у току године, па је на тај начин формирана неотписана вредност основних средстава која представља основицу за обрачун пореске амортизације. Стопе амортизације су правилно примењене по прописаним групама, па је укупна пореска амортизација обрачуната у износу од 15.146,237 динара.

Б / 3 Обрачун пореза на добит

Остварена рачуноводствена добит из Биланса успеха коригована је за разлику између рачуноводствене и пореске амортизације, тако да пореска основица за обрачун пореза на добит износи 5.424.752 динара. Обрачунат порез на добит по стопи од 10% у износу од 542.475 динара, коригован је за улагања у основна средства за 271.237 динара, тако да укупни порески расходи износе 271.238 динара . Уплаћене аконтације износе 175.000 динара, и разлика за уплату износи 96.238 динара.

Б / 4 Обрачун пореза на додату вредност

Порез на додату вредност Клијент обрачунава и плаћа на промет робе и услуга, по општој стопи од 18% .Обрачунски период је месечни. Порез на додату вредност се редовно обрачунава и плаћа и у току године није било кашњења у подношењу пореских пријава и у плаћању пореза.

Б / 5 Обрачун зарада

Зараде се исплаћују редовно и на износе исплаћених зараде обрачунати су и исплаћени припадајући порези и доприноси.

Зараде се дефинишу уговором о раду и општим актима Клијента. Нето зараде садрже топли обрак и минули рад. Регреси се исплаћују једном годишње.

ЧЕТРВТО ПОГЛАВЉЕ

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И НАПОМЕНЕ УЗ ИСТЕ

А / РЕВИЗИЈА БИЛАНСА УСПЕХА

А / 1 Значај и статус Биланса успеха

Биланс успеха је финансијски извештај састављен на основу прокњижених пословних промена у вези прихода, расхода и распореда резултата пословања. У свим случајевима контроле пореских обавеза или других јавних прихода, Биланс успеха је главни финансијски извештај са становишта ревизије везано за аналитичко сагледавање прихода и расхода и коначно, његова добит или губитак као параметар за одобравање кредита предузећа, евентуалне дивиденде и др.

А / 2 ПРИКАЗ БИЛАНСА УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС Текућа година	ИЗНОС Претходна година
1	2	3	4	5
	I Пословни приходи	201	189600	314977
60 и 61	Приходи од продаје	202	189562	314643
62	Приходи од актив. учинака	203		
630	Повећање вредности залиха учинка	204		
631	Смањење вредности залиха учинка	205		
64 ,65	Остали пословни расходи	206	38	334
	II Пословни расходи	207	206522	319967
50	Набавна вредност продате робе	208		
51	Трошкови материјала	209	34129	86022
52	Трошкови зарада и накнада зарада	210	116696	157444
54	Трошкови амортизације и резервисања	211	20420	23692
53 и 55	Остали пословни расходи	212	35277	52809
	III Пословна добит	213		
	IV Пословни губитак (201-207)	214	16922	4990
	V Финансијски приход	215	2623	5457
	VI финансијски расход	216	3142	2353
	VII Остали приходи	217	18341	19513
	VIII Остали расходи	218	29	13668
	IX Добит из редовног пословања(213-214+215+216+217-218)	219	871	3959
69 до 59	Нето добит.послов.које се обуставља	221		
	X Добит пре опорезивања (219)	223	871	3959
721	Порески расход периода	225	542	488
722	Одложени порески приходи периода	226	107	974
	Нето добит	228	436	4445

А / 3 Напомене ревизије уз Биланс успеха

Приказ Биланса успеха садржи и пословни резултат Пословне јединице из Подгорице.

Пословни приходи (укупно) у 2011.години су мањи у односу на 2010. години, за око 45,0%%.

Пословни расходи (укупно) су мањи у односу на 2010. годину, за око 45,65%, што значи да они прате тренд прихода.

Добитак из редовног пословања пре опорезивања мањи је у односу на 2010. годину за око 3 пута.

Нето добитак мањи је у односу на 2010. годину за око 10 пута

I
ПРЕГЛЕДИ
И
ТАБЕЛЕ
ЗА
САГЛЕДАВАЊЕ ПРИХОДА
И РАСХОДА

А / 4 ПРИКАЗ И КРАЋА АНАЛИЗА АНАЛИТИЧКИХ ТАБЕЛА

**ТАБЕЛА 1 : ПРЕГЛЕД
ПРИХОДА И РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА БУ
(структура)**

у 000 динара

Р. бр.	ПОДБИЛАНС	Приходи:		Расходи:		Губитак:	Добитак:
		Износ:	% уч:	Износ:	% уч:		
1	2	3	4	5	6	7	8
01.	пословни прих. и расх.	189600		206522		16922	
02.	Финан. приходи и расходи	2623		3142		519	
03.	Остали приходи и расходи	18341		29			18312
04.	Ванред. ставке						
04.	свега приходи и расходи, доб. и губ.						871
06.	Коначан износ	ssssss	ssssss	ssssss	ssssss	-	436

ТАБЕЛА 2 :

**СТРУКТУРА РАСХОДА
(са динамиком)**

у 000. динара

Р. бр.	Врста расхода :	Пред. год.	Текућа год.	%	Динам. (3:4)
1	2	3	4	6	7
01	Набавна вредност робе	-	-	-	-
02	Расходи материјала	86.022	34129		0,40
03	Бруто зараде и друга лична примања	131.662	116696		0,74
04	Трошкови амортизације	21.447	20420		0,86
05	Други пословни расходи	80.836	35277		0,67
	Свега посло. расходи	319.967	206522		0,65
	Финансијски расходи	2.356	3142		1,34
	Остали расходи	13.668	29		0,002
06	Укупно расходи	335.988	209693		0,62

II

БИЛАНС СТАЊА

ПРЕГЛЕДИ

И

ТАБЕЛЕ

ЗА

УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ, ПРАВА

И ОБАВЕЗЕ КЛИЈЕНТА

Б / РЕВИЗИЈА БИЛАНСА СТАЊА

Б / 1 Значај и статус Биланса стања

Биланс стања, као финансијски извештај, показује стање имовине Клијента по облицима имовине (материјалне вредности, потраживања, новчана средства), с једне стране, и изворе из којих се финансира имовина (капитал и обавезе), с друге стране.

Нераспоређена добит, као категорија финансијског резултата Биланса успеха, представља значајну ставку у изворима средстава.

Стална имовина је разврстана у две категорије: постројења и опрема и дугорочни финансијски пласмани.

Обртна имовина састоји се из вредности залиха, краткорочних потраживања, пласмана и готовине.

Капитал се састоји од основног капитала, резерве и нераспоређене добити.

Дугорочна резервисања и обавезе чине дугорочне и краткорочне обавезе (обавезе из пословања, обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода и остале краткорочне обавезе.

Б / 2 ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА на дан 31.12.2011.

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС Текућа година	ИЗНОС Претходна година
1	2	3	4	5
	А К Т И В А			
	А СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+007)	001	81235	89058
01	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	003		
	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (005+006)	004	81235	88883
020,022, 023,026	Некретнин, построј. и опрема	005	81235	88883
	ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (008+009)	007	0	175
030,032	Учешћа у капиталу	008		
033,39	Остали дугорочни фина. пласм.	009	0	175
	Б ОБРТНА ИМОВИНА	010	163065	143174

	(011+012+017)			
10do15	ЗАЛИХЕ	011	64347	45002
	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА(013+014+015+016)	012	98718	98172
20,21	Потраживања	016	96591	73364
223	Потраж.за више плаћен порез	017	352	718
	Краткорочни финанс.пласмани	014	16	
24	Готовински еквиваленти	015	1759	24090
27 i 28	Порез на додату вредност и активна временска разграничења	016		
288	ОДЛОЖЕ. ПОРЕСКА СРЕДСТВА	017	1081	974
	ПОСЛОВНА ИМОВИНА	018	245381	233206
	УКУПНА АКТИВА	020	245381	233206
88	Ванбилансна актива	021		-
	П А С И В А			
	А КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107-108)	101	210976	210539
30	ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	122473	122473
32	РЕЗЕРВЕ	104	359	359
	РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		
34	НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	106	88144	87707
35	ГУБИТАК	107		
	Б ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	109	34405	22667
	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	110	302	2216
41	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	111		
	1.Дугорочни кредити	112		
	2. Остале дугорочне обавезе	113		
	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (115+116+117+118)	114	34103	20451
42	Краткорочне финансијске обавезе	115	5007	306
43 i 44	Обавезе из пословања	116	14990	6354
47 i 48	Остале краткорочне обавезе	120	6945	10306
	Обав.за ПДВ и ост.јавних прихода	121	7161	3485
	Обавезе за порез на добитак	119		-
	УКУПНА ПАСИВА	120	245381	233206
89	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	121		

Б / 3 НАПОМЕНЕ РЕВИЗИЈЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

У Билансу стања су збирни подаци који обухватају период пре татусне промене и после статусне промене, као и средства и изворе средстава за Пословну јединицу у Подгорици. Подаци су глобалног карактера па се у наредном излагању даје аналитичка разрада значајнијих позиција овог финансијског извештаја.

Б / 4 Анализа Биланса стања по сегментима

У Биласу стања посебно се сагледавају четири подбиланса и то:

Стална имовина и улагања;

Структура основних средстава по вредности;

Обртна имовина;

Капитал у Пасиви;

Обавезе у Пасиви

ТАБЕЛА 3 :

СПЕЦИФИКАЦИЈА

СТАЛНЕ ИМОВИНЕ ДРУШТВА НА ДАН 31.12.2011. ГОДИНЕ

У 000. дин.

Р. бр.	Облик имовине:	износ 01.01.2011	повећање смањење	Стање 31.12.2011	% уч.
1	2	3	4	5 (3+(-)4)	6
01	Нематеријална улагања	-			
02	Основна средства				
03	Дугоро. фин. пласмани				
УКУПНО СТАЛНА ИМОВИНА:					

ТАБЕЛА 4 :

СТРУКТУРА

ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО ВРЕДНОСТИМА НА ДАН

31.12.2011 ГОДИНЕ

000. дин.

Р. бр.	Облик средстава:	Набавна вредност:	Отписана вредност:		Сад. вредност:	
			Износ :	% отп.	Износ :	% уч.
1	2	3	4	5(4:3)	6	7
01.	Земљиште	604	-		604	
02.	Некретнине	38836	2924		35911	
03.	Алат и инвентар					
04.	Постројења и опрем	275313	230593		44719	
04.	Остала осн.средс.					
05.	Аванси за основ.средс. у					
СВЕГА ОСНО.СРЕД.		314753	302.241		81235	

ТАБЕЛА 5:

СПЕЦИФИКАЦИЈА
ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА
 на дан 31.12.2011.године

У 000. дин.

Ред. број	Пласирано код	Намена пласм.	Износ пласмана		
			01.01.10	Повећ. Смањ.	Стање 31.12.10
1	2	3	4	5	6
01.	Банка	-	-	-	-
02.	Повез.прав.лица		-		-
03.	Других прав. лица				
04.	Дуг. хартија од вредности				
05.	Ост.дуг.фин.пласм.				
06.	УКУПНО				

ТАБЕЛА 6 :

СПЕЦИФИКАЦИЈА ЗАЛИХА
 (31. 12. 2011. године)

у 000 дин.

Р. бр.	Врста залиха	Стање 01.01.	Повећање/ смањење (+/-)	Стање 31.12.2011	% учеш.
1	2	3	4	5	6
01.	Залихе материјала	43962	+19950	63912	
02.	Аванси за залихе	1040	-490	550	
03.					
04.					
05.					
06.					
07.					
08.					
09.	УКУПНО	45002	+19460	64462	

УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА

ТАБЕЛА 7 :

Р. бр. 1	Назив : 2	Број 3
01.	Купци са салдом	14
02.	пслато ИОС образаца	14
03.	Одговорено на обрасце – дужници	14
04.	Није одговорено на обрасце – дужници	
05.	Сагласно са подацима из ИОС-а	
06	Утужени купци	1

ПЛАСИРАНА СРЕДСТВА КОД БАНАКА У СТЕЧАЈУ

Клијент нема пласирана средства код банака у стечају.

ТАБЕЛА: 8

ПРЕГЛЕД

НЕКРЕТНИНА КОЈЕ СУ У ИНВЕСТИЦИОНИМ ТРЕТМАНИМА

(користе се за издавање у закуп и стицање прихода)

Р.бр. 1	Назив некретнине 2	Води се на конту 3	Опредељена вредност 4
01.	-	-	-
02.	-	-	-

Клијент нема некретнине које су у инвестиционим третманима.

В / ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

В / 1 Извештај о новчаним токовима

Састављање обрасца Извештаја о новчаним токовима врши се по директној методи, јер то захтева његова форма, а то значи да се новчани токови из пословних активности утврђују на бази бруто прилива и одлива готовине на основу наплате потраживања од купаца и плаћања обавеза према добављачима и осталих прилива из редовног пословања.

Извештај о токовима готовине има значаја уколико се користи заједно са осталим финансијским извештајима, јер пружа информације које корисницима омогућава да процене промене у нето средствима предузећа, његову финансијску структуру, као и његову могућност да утиче на износе и временски распоред токова готовине ради прилагођавања променљивим околностима и приликама.

Информације о новчаним токовима су корисне за процену способности предузећа да оствари готовину и готовинске еквиваленте и омогућавају корисницима да развије моделе за процену и поређење садашње вредности будућих токова готовине.

Извештај о токовима готовине је урађен коректно и на прописан начин.

Приливи и одливи готовине обухваћени су из свих активности (пословне, инвестиционе и из финансирања). У 2011. години, нето прилив готовине је био позитиван и износио је 3.176 хиљада динара.

В / 2 Извештај о променама на капиталу

Капитал предузећа је основ за финансирање пословања, како би степен самофинансирања био већи.

Клијент је сачинио Извештај о променама на капиталу који показује да у току 2011. године није било повећања основног капитала. Стање основног капитала на дан 31.12.2011. године износи 122.473 хиљада динара.

Нераспоређени добитак се повећао за 437 хиљада динара по основу добитка из текућег периода, тако да стање нераспоређене добити на крају 2011. године износи 88.144 хиљада динара. Стање укупног капитала на дан 31.12. 2011. године исказује се у износу од 210.976 хиљада динара.

В / 3 Напомене уз финансијски извештај

Облик овог извештаја није прописан, али постоји обавеза његовог састављања и достављања уз остале финансијске извештаје, из разлога што су подаци из Биланса стања и Биланса успеха дати у глобалним цифрама и не одсликавају детаљну примене МРС и рачуноводствене политике Клијента.

Клијент је у Напоменама обухватио све сегменте пословања и дао је читав низ података, у намери да се надлежни органи информишу о свему без непосредног увида у пословне књиге.

ПЕТО ПОГЛАВЉЕ

ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА

Пресек стања, резултата и свих позиција имовине, права и обавеза врши се под 31.12. 2011. године.

С обзиром да се ревизија врши после истека календарске године, тј после 28.02.2012.године, то догађаји после 01. јануара 2012. године, имају велики значај за сагледавање стања наплативости потраживања и измирења обавеза и стања у обртној свери, као и да ли су у овом периоду уочене неке грешке које утичу на исказани финансијски резултат.

У прегледима који су дати ревизору, може се закључити да је дошло само до промене у делу наплате потраживања и плаћања доспелих обавеза, и то:

ПРЕГЛЕД НАПЛАТЕ ПОТРАЖИВАЊА

у 000 дин.

Ред. бр.	Врста потраживања	Стање на дан 31.12.2011	Наплата до завршетка ревизије	
			Износ	%
1.	2.	3.	4.	5.
01.	Купци у земљи	56.187	38.627	66
02.	купци у иностранству	10.819	10.819	100
03.	Дати кратк.кред.			
03.	дати дугор.кред			
04.	Ост.кратк.плас.			
04.	Оста.разна потраж.Подгорица			
05.	УКУПНО	67.006	49.446	66

ПРЕГЛЕД ИЗМИРЕЊА ОБАВЕЗА

у 000 дин.

Ред. бр.	Врста обавезе	Стање на дан 31.12.2011	Измирење до завршетка ревизије	
			Износ	%
1.	2.	3.	4.	5.
01.	Обавезе за порезе			
02.	Обавезе за зараде			
03.	Примљени аванси			
04.	Добављачи у земљи	14.716	14.716	100
05.	Остал.обав.из посл.			
06.	Краткор.кредити			
	УКУПНО	14.716	14.716	100

ЗАКЉУЧАКИ МИШЉЕЊЕ

А/ Истинитост, тачност и објективност

финансијских извештаја

Спроведени поступци у ревизији, узорковање налога за књижење, провере обрачуна у књиговодству, ревизија финансијских извештаја, сагледавање рачуноводственог система, система књижења и система формирања, пријема, обраде и циркулације књиговодствених исправа, дају податке да се, у мери узорака, закључи да су финансијски извештаји урађени тачно, истинито и објективно, да су у складу са прописима о рачуноводству и ревизији и других прописа, и да су укључена основна правила из примене МРС-а.

Б/ Пословање и континуитет

Клијент има потешкоће у обваљању основне делатности са становишта свеукупне економске ситуације у нашој земљи. Рационално располагање средствима омогућује да се обавезе редовно измирују, да се врше и одређени послови финансирања, како дугорочни тако и краткорочни. Клијент преброђава тешкоће и одржава континуитет пословања, што се може видети на основу остварене добити.

В/ Мишљење

На основу ревизије која је извршена, Клијент је испунио све услове за позитивно мишљење овлашћеног ревизора за финансијско извештавање за пословну 2011.годину.

Београд, 12. Април 2012. године



BEOGRADSKA BERZA

Omladinskih brigada br. 1/III

11070 Novi Beograd

11120 БЕОГРАД, Краљице Марије 25

Поштански фах: 69 Пошта 11120

www.geosonda.org

geosonda@sezampro.rs

Централа тел/факс: 32-22-157

32-25-183

Текући рачун: 290-8370-59

Матични број: 06969631

Шифра делатности: 4291

ПИБ: 100212669

Нови так: 1543

БЕОГРАД, 24.04.2012.god

Godišnji izveštaj o poslovanju društva

Preduzeće "Geosonda" iz Beograda osnovano je 1948 godine i posluje u kontinuitetu do današnjeg dana pri čemu je imalo razne statusne promene. Od 1994 godine do marta meseca 2005 godine Geosonda je poslovala kao Holding sistem sa 6 zavisnih Preduzeća. 2005 godini sva zavisna preduzeća su istupila iz Holdinga i postala samostalna preduzeća sa 100 % društvene svojine. Postupak privatizacije je kod svih šest DP- a okončan 2007 godine.

Konzorcijum zaposlenih je kupio 70% društvenog kapitala Preduzeća "Geosonda – Konsolidacija" DP, na aukciji, održanoj 25.01.2007. godine, o čemu je zaključen Ugovor o prodaji društvenog kapitala, **nakon čega je izvršena promena pravne forme u AD** što je konstatovano Rešenjem Agencije za privredne registre br. BD 12060/2007 od 12.03.2007 godine.

Preduzeće Geosonda u svom sastavu ima Dio stranog Društva u Podgorici. Naime, još dok je "Geosonda" bila organizovana kao Holding, preduzeće Konsolidacija je osnovalo Poslovnu jedinicu 1999 godine pod nazivom Geosonda "Konsolidacija – Podgorica" sa sedištem u Podgorici, Trg Golotočkih žrtava br.13, koja je upisana u sudski registar u Beogradu pod br. III - FI 7251/99 i u Podgorici pod br. PS 1-20921-00 od 14.11.2001 godine. **Dana 31.07.2002 godine po registraciji Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici br. 6-0000163/001 registrovana je pod nazivom Geosonda "Konsolidacija – Podgorica" dio stranog Društva Podgorica.**

Nakon promene pravne forme Osnivača u AD izvršena je odgovarajuća promena u Podgorici. Potvrdom Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici o registraciji dijela stranog Društva registarski broj 6-0000163/003 koja je primljena 03.04.2007.god. registrovana je promena podataka na taj način što je konstatovana promena naziva i pravnog oblika stranog Društva (Osnivača) u "GEOSONDA-KONSOLIDACIJA AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE I IZVOĐENJE GEOLOŠKIH, GEOTEHNIČKIH I GRAĐEVINSKIH RADOVA BEOGRAD, KRALJICE MARIJE 25, dok je naziv PJ kao dijela stranog Društva u Podgorici ostao isti.

Rešenjem Agencije za privredne registre br. BD 12060/2007 od 12.03.2007 godine kojim je konstatovana promena pravne forme Osnivača, prelazak iz DP-a u AD, u zabeležbi istog Rešenja registrovana je i promena poslovnog imena Poslovne jedinice u Podgorici u "GEOSONDA-KONSOLIDACIJA AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE I IZVOĐENJE GEOLOŠKIH, GEOTEHNIČKIH I GRAĐEVINSKIH RADOVA BEOGRAD POSLOVNA JEDINICA KONSOLIDACIJA – PODGORICA U PODGORICI, TRG GOLOOTOČKIH ŽRTAVA 13.

Pretežna delatnost Društva je: 4291 - Izgradnja hidrograđevinskih objekata, PIB Društva je:100212669, a od 01.01.2005 godine Društvo je i obveznik PDV-a.

Osnovna delatnost Dijela stranog Društva je ostali građevinski i specijalizovani radovi. PIB Dijela stranog Društva je 02654687, a od 01.04.2003 godine je obveznik PDV-a. **Dio stranog društva nema svojstvo pravnog lica, već je njegov ogranak koji ima pravo da podnosi ponude, zaključuje Ugovore i izvodi radove iz svoje delatnosti, pri čemu ima pravo da koristi osnovna sredstva i radnu snagu osnivača iz Beograda. Za sve obaveze dijela stranog društva iz Podgorice odgovara osnivač AD iz Beograda.**

Statistika broja zaposlenih

Na dan 30.03.2012 godine ukupan broj zaposlenih je 119 od kojih se 115 zaposlenih nalazi u stalnom radnom odnosu, a 4 zaposlena na određeno vreme.

"Geosonda – Konsolidacija " AD iz Beograda je organizovana u 4 sektora i to:

1. Sektor tehničke pripreme,
2. Sektor pripreme i proizvodnje,
3. Sektor ekonomsko – finansijskih i računovodstvenih poslova,
4. Sektor pravno-kadrovskih i opštih poslova.

Rukovodioci sektora su po svojoj funkciji Izvršni direktori.

Generalni direktor Društva je Martać Dragan, dipl.inženjer geologije, po funkciji Predsednik Izvršnog odbora, sa radnim iskustvom u branši preko 25 godina.

Izvršni direktor sektora pripreme i proizvodnje je Stanojević Dragan, dipl.inženjer geologije, sa radnim iskustvom u branši preko 15 godina.

Izvršni direktor sektora tehničke pripreme je Vojnović Bogdan, dipl.inž.građevine, sa radnim iskustvom u branši preko 12 godina.

Izvršni direktor sektora pravno – kadrovskih i opštih poslova je Petković Teodora, dipl. pravnik, sa radnim iskustvom u branši preko 25 godina.

Izvršni direktor sektora ekonomsko – finansijskih i računovodstvenih poslova je Jović Zlatko, dipl.ecc sa radnim iskustvom u branši preko 22 godina.

Direktor Dijela stranog Društva je Zvicer Svetozar koji je izabran Odlukom Upravnog odbora br. 325 – prva konst. – 8/1 od 28.02.2007 godine, sa radnim iskustvom u branši preko 25 godina.

Društvo iz Beograda kao i Dio stranog Društva u Podgorici u kontinuitetu izmiruje svoje finansijske obaveze, kako prema državi i poreskim organima, poslovnim partnerima, tako i prema zaposlenima u skladu sa Kolektivnim ugovorom.

**Društvo nema evidentirane ni kratkoročne ni dugoročne finansijske obaveze.
U finansijskim izveštajima A.D. iskazani su pozitivni rezultati poslovanja.
Sve obaveze se izmiruju u zakonskom roku.**

Društvo od 30.09.2009.godine poseduje Sertifikat sistema menadžmenta kvaliteta ISO 9001:2000, broj SO1-910-107. Sertifikaciju je izvršila sertifikaciona kuća DAS Srbija an agent of DAS Certification Ltd. INI doo Beograd.

Potpisan je Ugovor i u toku je realizacija projekta za uvođenje sistema menadžmenta zaštite životnom sredinom ISO 14001 i sistema menadžmenta zaštitom zdravlja i bezbednošću na radz ISO 18001.

Društvo posluje na teritoriji Republike Srbije, Crne Gore, Makedonije i Republike Srpske. Konkurencija u ovoj oblasti je veoma izražena.

Teška finansijska kriza koja je zahvatila republiku neminovno se odražava i na naše poslovanje, naročito u prošloj i na početku ove godine. Tendera je sve manje, naplata je sve teža. Prinudjeni smo da prihvatamo i poslove gde je zarada minimaln samo da bi obezbedili kontinuitet u radu

Glavni konkurenti su nam mala novoosnovana preduzeća koja pokušavaju da se bave ovom delatnošću, ali nemaju opremu i radnu snagu kojom bi »mogli« da konkurišu na ozbiljnije investicione zahvate, a za šta smo mi osposobljeni (kadrovski i tehnički).


DIREKTOR
Dragan Martić, dipl.ing



BEOGRADSKA BERZA

Omladinskih brigada 1/III

11070 Novi Beograd

11120 БЕОГРАД, Краљице Марије 25

Поштински фах: 69 Пошта 11120

www.geosonda.org

geosonda@sezampro.rs

Централа тел/факс: 32-22-157

32-25-183

Текући рачун: 290-8370-59

Матични број: 06969631

Шифра делатности: 4291

ПИБ: 100212669

Наш так: 1544

БЕОГРАД, 24.04.2012.god

IZJAVA

Kojom potvrđujemo da je finansijski izveštaj za 2011. Godinu sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Izjavu dali:

1. Dragan Martić, dipl.ing. Generalni direktor društva,
2. Zlatko Jović, dipl.ecc. Izv.dir.ek.fin.i račun.poslova

Geosonda-Konsolidacija
Generalni Direktor
Dragan Martić, dipl.ing

Izv.dir.ek.fin.i račun.poslova
Zlatko Jović, dipl.ecc

„GEOSONDA KONSOLIDACIJA“ AD
B E O G R A D
Broj: 2092-druga red.- 4
Datum: 24.02.2012. godine
Ul. Kraljice Marije br. 25

Na osnovu čl. 63 Ugovora o organizovanju, čl. 23 i čl. 27 Poslovnika o radu Upravnog odbora "Geosonda - Konsolidacija" AD, Upravni odbor je na drugoj redovnoj sednici, održanoj dana 24.02.2012. godine doneo sledeću

ODLUKU

Odobrava se Finansijski izveštaj akcionarskog društva "Geosonda - Konsolidacija" za poslovnu 2011. godinu i isti se prosleđuje redovnoj godišnjoj Skupštini na usvajanje.

Sastavni deo ove Odluke je tekst Finansijskog izveštaja za poslovnu 2011. godinu.

Dostavljeno:

- Upravnom odboru
- Finansijskoj službi
- Izvršnom odboru
- Generalnom direktoru
- Predsedniku Skupštine
- Za knjigu Odluka Upravnog odbora

2
PREDSEDNIK
UPRAVNOG ODBORA
Vojnović Bogdan, dipl.inž.

