

## **Питања и одговори**

### **у вези са конкурсном документацијом у поступку јавне набавке услуге кредита за куповину основних средстава, број 7/2015**

#### **Питање 1.**

У делу 4.29. (Средства финансијског обезбеђења) конкурсне документације, у складу са Законом о ЈН, тражите од понуђача да на име финансијског обезбеђења уз понуду доставе и оригинал гаранције за озбиљност понуде и оригинал писма о намерама за издавање банкарске гаранције за добро извршење посла. Као појашњење на страни 15 постоји напомена да банка понуђач не може сама себи издати банкарску гаранцију нити писмо о намери.

С обзиром на компликовану и временски захтевну процедуру задуживања банке као финансијске институције код друге финансијске институције (банке), посебно на тако дугачак рок (10 година + 1 месец), да ли можете да размотрите могућност да банка понуђач у исто време буде и гарант (као што је то до сада било уобичајено у пракси)?

#### **Одговор 1.**

Наручилац остаје при услову из конкурсне документације да понуђачи не могу сами себи издати гаранцију за озбиљност понуде и писмо о намерама за издавање банкарске гаранције за добро извршење посла.

#### **Питање 2.**

Такође Вам, у прилогу, шаљем и списак документације коју Вас молим да нам доставите, уколико сте у могућности:

Закључни листови (синтетички, троцифрени) за 2012, 2013 и 2014.

#### **Одговор 2.**

Наручилац је доставио понуђачу закључне листове (синтетичке, троцифрене) за 2012, 2013 и 2014 годину у **прилогу 1** овог одговора.

**Питање 3.**

Комплетан извештај овлашћеног ревизора за последње две године.

**Одговор 3.**

Наручилац је доставио понуђачу комплетан извештај овлашћеног ревизора за последње две године у **прилогу 2** овог одговора.

**Питање 4.**

Синтетички, троцифрени, бруто биланс односно периодични извештај из 2015 не старији од месец дана (последњи дан претходног месеца)

**Одговор 4.**

Наручилац је доставио синтетички, троцифрени бруто биланс на дан 31. март 2015. године у **прилогу 3** овог одговора.

**Питање 5.**

Сагласност за доставу и прибављање података из кредитног бироа.

**Одговор 5.**

Наручилац је доставио сагласност за доставу и прибављање података из кредитног бироа.

**Питање 6.**

Потврда о измиреном порезу (Пореска управа) не старија од 15 дана;

**Одговор 6.**

Наручилац ће због техничких проблема у Пореској управи накнадно доставити понуђачу потврду о измиреном порезу.

**Питање 7.**

Збирни преглед купаца и збирни преглед добављача (почетно стање, дуговни и потражни промет и стање) на 31.12.2014.

**Одговор 7.**

Наручилац је доставио збирни преглед купаца и збирни преглед добављача (почетно стање, дуговни и потражни промет и стање) на 31.12.2014. године у **прилогу 4** овог одговора.

**Питање 8.**

Попуњене „припремне табеле“. За дугорочна финансирања пројекције биланса стања и успеха морају одговарати року трајања аранжмана.

**Одговор 8.**

Наручилац је доставио понуђачу пројекцију биланса стања и биланса успеха до 2025. године у **прилогу 5** овог одговора, остале податке из „припремних табела“ наручилац је адекватно обелоданио у конкурсној документацији.

# ПРИЛОГ 1.

## ZAKLJUČNI LIST 2012.

Šifra	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo
0	NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL I STALNA IMOVINA	115.703.889,57	58.758.614,01	56.945.275,56
01	NEMATERIJALNA ULAGANJA	11.928.037,65	7.213.440,83	4.714.596,82
014	Ostala nematerijalna ulaganja	8.824.637,65	7.213.440,83	1.611.196,82
015	Nematerijalna ulaganja u pripremi	3.103.400,00	0,00	3.103.400,00
02	NEKRETNINE POSTROJENJA OPREMA I BILOŠKA SREDSTVA	103.775.851,92	51.545.173,18	52.230.678,74
022	Građevinski objekti	1.589.257,04	0,00	1.589.257,04
023	Postrojenja i oprema	76.071.778,12	51.153.045,70	24.918.732,42
027	Nekretnine postrojenja oprema i biološka sredstva	26.114.816,76	392.127,48	25.722.689,28
1	ZALIHE	50.977.000,81	50.973.927,75	3.073,06
10	ZALIHE MATERIJALA	3.092.116,13	3.092.116,13	0,00
101	Materijal	21.882,10	21.882,10	0,00
103	Alat i inventar	3.070.234,03	3.070.234,03	0,00
150	Dati avansi za залиhe i usluge	47.884.884,68	47.881.811,62	3.073,06
2	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA	2.300.269.591,25	2.054.060.274,36	246.209.316,89
20	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	0,00	48.282.479,49	-48.282.479,49
209	Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	0,00	48.282.479,49	-48.282.479,49
21	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	856.514.628,10	592.059.695,90	264.454.932,20
218	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	856.514.628,10	592.059.695,90	264.454.932,20
22	DRUGA POTRAŽIVANJA	17.166.168,46	17.148.110,98	18.057,48
221	Potraživanja od zaposlenih	12.786.581,90	12.768.524,42	18.057,48
223	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.379.586,56	4.379.586,56	0,00
223	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.379.586,56	4.379.586,56	0,00
23	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	33.333,33	33.333,33	0,00
232	Kratkoročni krediti u zemlji	33.333,33	33.333,33	0,00
24	GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	984.845.355,83	955.241.497,15	29.603.858,68
241	Tekući(poslovni)računi	964.057.598,49	934.453.739,81	29.603.858,68
243	Blagajna	3.199.359,87	3.199.359,87	0,00
246	Devizna blagajna	7.955.915,98	7.955.915,98	0,00
248	Ostala novčana sredstva	9.632.481,49	9.632.481,49	0,00
28	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	441.710.105,53	441.295.157,51	414.948,02
280	Unapred plaćeni troškovi	1.022.729,54	607.781,52	414.948,02
282	Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00
288	Odložena poreska sredstva	151.490,48	151.490,48	0,00
288	Odložena poreska sredstva	151.490,48	151.490,48	0,00
289	Ostala aktivna vremenska razgraničenja	420.535.885,51	420.535.885,51	0,00
3	KAPITAL	0,00	205.674.836,87	-205.674.836,87
34	NERASPOREDENA DOBIT	0,00	205.674.836,87	-205.674.836,87
340	Neraspoređena dobit ranijih godina	0,00	204.724.557,12	-204.724.557,12
341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0,00	950.279,75	-950.279,75
4	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	1.069.585.739,62	1.167.068.568,26	-97.482.828,64
40	DUGOROČNA REZERVISANJA	0,00	8.298.662,95	-8.298.662,95
404	Rezervisanja za naknade i dr. beneficije zaposlenih	0,00	8.298.662,95	-8.298.662,95
42	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	15.204.373,62	45.204.373,62	-30.000.000,00
422	Kratkoročni krediti u zemlji	10.000.000,00	40.000.000,00	-30.000.000,00
429	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	5.204.373,62	5.204.373,62	0,00
43	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	93.964.803,37	100.734.682,73	-6.769.879,36
430	Primljeni avansi depoziti i kaucije	291.821,87	381.316,50	-89.494,63
433	Dobavljači u zemlji	90.829.299,90	97.113.114,07	-6.283.814,17
439	Ostale obaveze iz poslovanja	2.843.681,60	3.240.252,16	-396.570,56
44	OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	45.000.000,00	51.000.000,00	-6.000.000,00
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	45.000.000,00	51.000.000,00	-6.000.000,00
45	OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA	450.902.746,01	491.926.503,04	-41.023.757,03
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarade osim naknada zarada koje se refundiraju	272.178.990,17	296.834.644,04	-24.655.653,87
451	Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	44.080.002,00	48.109.113,00	-4.029.111,00
452	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	62.407.828,00	68.109.412,00	-5.701.584,00
453	Obaveze za poreze doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	62.407.828,00	68.109.412,00	-5.701.584,00
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	5.906.751,97	6.467.095,13	-560.343,16
455	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	2.434.648,85	2.668.114,85	-233.466,00
456	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	1.486.697,02	1.628.712,02	-142.015,00
46	DRUGE OBAVEZE	26.795.000,36	27.698.848,38	-903.848,02
463	Obaveze prema zaposlenima	8.694.577,00	9.064.606,16	-370.029,16
464	Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	1.206.364,00	1.206.364,00	0,00
465	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	12.501.408,06	12.786.408,06	-285.000,00
469	Ostale obaveze	4.392.651,30	4.641.470,16	-248.818,86
48	OBAVEZE ZA OSTALE POREZE DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	17.031.440,27	20.227.122,33	-3.195.682,06
481	Obaveze za porez i rezultate	4.379.586,56	7.267.431,14	-2.887.844,58
481	Obaveze za porez i rezultate	4.379.586,56	7.267.431,14	-2.887.844,58
482	Obaveze za porez carine i druge dažbine dažbine iz nabavke ili na teret troškova	4.787.000,71	4.934.053,19	-147.052,48
489	Ostale obaveze za poreze doprinose i druge dažbine	7.864.853,00	8.025.638,00	-160.785,00
49	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	420.687.375,99	421.978.375,21	-1.290.999,22
496	Razgraničeni troškovi po osnovu potraživanja	420.535.885,51	420.535.885,51	0,00
498	Odložene poreske obaveze	151.490,48	1.442.489,70	-1.290.999,22
5	RASHODI	1.430.872.444,04	1.430.872.444,04	0,00
51	TROŠKOVI MATERIJALA	8.843.500,12	8.843.500,12	0,00
512	Troškovi ostalog materijala(režijskog)	3.982.439,60	3.982.439,60	0,00
513	Troškovi goriva i energije	4.861.060,52	4.861.060,52	0,00
52	TROŠKOVI ZARADA NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	492.760.452,24	492.760.452,24	0,00
520	Troškovi zarada i naknada zarada(bruto)	386.107.492,50	386.107.492,50	0,00
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	63.566.247,00	63.566.247,00	0,00

522	Troškovi naknada po ugovoru o delu	17.506.125,10	17.506.125,10	0,00
524	Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	225.164,76	225.164,76	0,00
526	Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.609.454,00	1.609.454,00	0,00
529	Ostali lični rashodi i naknade	23.745.968,88	23.745.968,88	0,00
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	55.593.384,35	55.593.384,35	0,00
531	Troškovi transportnih usluga	5.269.141,57	5.269.141,57	0,00
532	Troškovi usluga održavanja	1.886.461,85	1.886.461,85	0,00
533	Troškovi zakupnina	47.129.517,35	47.129.517,35	0,00
535	Troškovi reklame i propagande	14.042,00	14.042,00	0,00
536	Troškovi istraživanja	884.020,00	884.020,00	0,00
539	Troškovi ostalih usluga	410.201,58	410.201,58	0,00
54	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	21.484.048,45	21.484.048,45	0,00
540	Troškovi amortizacije	13.185.385,50	13.185.385,50	0,00
545	Rezervisanja za naknade i dr. beneficije zaposnenih	8.298.662,95	8.298.662,95	0,00
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	73.956.839,52	73.956.839,52	0,00
550	Troškovi neproizvodnih usluga	63.044.505,11	63.044.505,11	0,00
551	Troškovi reprezentacije	1.413.233,13	1.413.233,13	0,00
552	Troškovi premija osiguranja	656.667,00	656.667,00	0,00
553	Troškovi platnog prometa	1.319.351,19	1.319.351,19	0,00
554	Troškovi članarina	3.978.243,93	3.978.243,93	0,00
555	Troškovi poreza	1.636.683,95	1.636.683,95	0,00
559	Ostali nematerijalni troškovi	1.908.155,21	1.908.155,21	0,00
56	FINANSUSKI RASHODI	12.090.899,57	12.090.899,57	0,00
562	Rashodi kamata	10.397.895,94	10.397.895,94	0,00
563	Negativne kursne razlike	1.693.003,63	1.693.003,63	0,00
57	OSTALI RASHODI	2.424.618,28	2.424.618,28	0,00
570	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnna postrojenja i opreme	21.882,10	21.882,10	0,00
579	Ostali nepomenuti rashodi	2.402.736,18	2.402.736,18	0,00
58	RASHODI PO OSNOVU OBEZVREĐENJA VREDNOSTI IMOVINE	48.282.479,49	48.282.479,49	0,00
585	Obezvređivanje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	48.282.479,49	48.282.479,49	0,00
59	VANREDNI RASHODI I PRENOS RASHODA	715.436.222,02	715.436.222,02	0,00
599	Prenos rashoda	715.436.222,02	715.436.222,02	0,00
599	Prenos rashoda	715.436.222,02	715.436.222,02	0,00
6	PRIHODI	1.447.004.884,86	1.447.004.884,86	0,00
65	DRUGI POSLOVNI PRIHODI	722.544.383,77	722.544.383,77	0,00
659	Ostali poslovni prihodi	722.544.383,77	722.544.383,77	0,00
66	FINANSUSKI PRIHODI	944.535,61	944.535,61	0,00
662	Prihodi od kamata	59.614,48	59.614,48	0,00
663	Positivne kursne liste	884.921,13	884.921,13	0,00
67	OSTALI PRIHODI	13.523,05	13.523,05	0,00
679	Ostali nepomenuti prihodi	13.523,05	13.523,05	0,00
69	VANREDNI PRIHODI I PRNOS PRIHODA	723.502.442,43	723.502.442,43	0,00
699	Prenos prihoda	723.502.442,43	723.502.442,43	0,00
699	Prenos prihoda	723.502.442,43	723.502.442,43	0,00
7	OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA I USPEHA	748.004.084,62	748.004.084,62	0,00
71	ZAKLJUČAK RAČUNA USPEHA	731.568.662,84	731.568.662,84	0,00
710	Račun rashoda i prihoda	723.502.442,43	723.502.442,43	0,00
710	Račun rashoda i prihoda	723.502.442,43	723.502.442,43	0,00
712	Prenos ukupnog rezultata	8.066.220,41	8.066.220,41	0,00
712	Prenos ukupnog rezultata	8.066.220,41	8.066.220,41	0,00
72	RAČUN DOBITKA I GUBITKA	16.435.421,78	16.435.421,78	0,00
720	Račun dobitka ili gubitka	8.066.220,41	8.066.220,41	0,00
720	Račun dobitka ili gubitka	8.066.220,41	8.066.220,41	0,00
721	Porez iz dobitka	7.267.431,14	7.267.431,14	0,00
721	Porez iz dobitka	7.267.431,14	7.267.431,14	0,00
722	Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	151.490,48	151.490,48	0,00
722	Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	151.490,48	151.490,48	0,00
724	Prenos dobitka ili gubitka	950.279,75	950.279,75	0,00
724	Prenos dobitka ili gubitka	950.279,75	950.279,75	0,00



**ZAKLJUČNI LIST 2013.**

Šifra	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo
0	NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL I STALNA IMOVINA	124.684.271,28	78.192.448,50	46.491.822,78
01	NEMATERIJALNA ULAGANJA	13.142.926,40	12.760.217,45	382.708,95
014	Ostala nematerijalna ulaganja	9.454.779,46	9.446.637,45	8.142,01
015	Nematerijalna ulaganja u pripremi	3.477.966,94	3.103.400,00	374.566,94
016	Avansi za nematerijalna ulaganja	210.180,00	210.180,00	0,00
02	NEKRETNINE POSTROJENJA OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	111.541.344,88	65.432.231,05	46.109.113,83
022	Građevinski objekti	1.589.257,04	0,00	1.589.257,04
023	Postrojenja i oprema	81.508.314,46	62.692.283,27	18.816.031,19
027	Nekretnine postrojenja oprema i biološka sredstva	26.698.954,88	1.454.129,28	25.244.825,60
028	Avansi za nekretnine postrojenja opremu i biološka sredstva	1.744.818,50	1.285.818,50	459.000,00
1	ZALIHE	57.462.209,49	56.890.933,98	571.275,51
10	ZALIHE MATERIJALA	3.457.128,12	3.303.768,43	153.359,69
101	Materijal	153.359,69	0,00	153.359,69
103	Alat i inventar	3.303.768,43	3.303.768,43	0,00
15	DATI AVANSI	54.005.081,37	53.587.165,55	417.915,82
150	Dati avansi za zalihe i usluge	54.005.081,37	53.587.165,55	417.915,82
2	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA	2.559.285.201,85	2.329.093.082,00	230.192.119,85
20	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	286.810,66	191.352.698,82	-191.065.888,16
209	Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	286.810,66	191.352.698,82	-191.065.888,16
21	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	1.016.588.553,66	686.713.090,65	329.875.463,01
218	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.016.588.553,66	686.713.090,65	329.875.463,01
22	DRUGA POTRAŽIVANJA	15.324.486,17	11.634.988,35	3.689.497,82
221	Potraživanja od zaposlenih	11.633.468,70	11.634.988,35	-1.519,65
223	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	3.691.017,47	0,00	3.691.017,47
223	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	3.691.017,47	0,00	3.691.017,47
24	GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	1.460.068.655,06	1.372.778.283,88	87.290.371,18
241	Tekući(poslovni)računi	1.011.517.881,90	939.920.608,70	71.597.273,20
243	Blagajna	262.453,00	262.453,00	0,00
244	Devizni račun	428.877.869,08	413.184.771,10	15.693.097,98
246	Devizna blagajna	9.452.562,28	9.452.562,28	0,00
248	Ostala novčana sredstva	9.957.888,80	9.957.888,80	0,00
28	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	67.016.696,30	66.614.020,30	402.676,00
280	Unapred plaćeni troškovi	992.746,02	590.070,02	402.676,00
288	Odložena poreska sredstva	895.875,55	895.875,55	0,00
288	Odložena poreska sredstva	895.875,55	895.875,55	0,00
289	Ostala aktivna vremenska razgraničenja	65.128.074,73	65.128.074,73	0,00
3	KAPITAL	0,00	235.956.983,70	-235.956.983,70
34	NERASPOREĐENA DOBIT	0,00	235.956.983,70	-235.956.983,70
340	Neraspoređena dobit ranijih godina	0,00	205.674.836,87	-205.674.836,87
341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0,00	30.282.146,83	-30.282.146,83
4	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	773.764.971,72	815.063.206,16	-41.298.234,44
40	DUGOROČNA REZERVISANJA	0,00	8.420.667,72	-8.420.667,72
404	Rezervisanja za naknade i dr. beneficije zaposlenih	0,00	8.420.667,72	-8.420.667,72
42	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00
422	Kratkoročni krediti u zemlji	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00
43	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	102.598.857,05	106.893.315,48	-4.294.458,43
430	Primljeni avansi depoziti i kaucije	1.529.566,15	1.654.496,51	-124.930,36
433	Dobavljači u zemlji	91.302.569,14	95.084.042,09	-3.781.472,95
4330	Dobavljači u zemlji	91.302.569,14	95.084.042,09	-3.781.472,95
434	Dobavljači u inostranstvu	7.422.970,80	7.422.970,80	0,00
4340	Dobavljači u inostranstvu	7.422.970,80	7.422.970,80	0,00
439	Ostale obaveze iz poslovanja	2.343.750,96	2.731.806,08	-388.055,12
44	OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	21.000.000,00	31.000.000,00	-10.000.000,00
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	21.000.000,00	31.000.000,00	-10.000.000,00
45	OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA	490.763.573,01	508.406.129,67	-17.642.556,66
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarade osim naknada zarada koje se refundiraju	294.545.193,91	304.449.309,45	-9.904.115,54
451	Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	42.209.826,00	44.363.987,88	-2.154.161,88
452	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	72.977.225,00	75.399.300,00	-2.422.075,00
453	Obaveze za poreze doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	68.363.397,00	70.542.047,00	-2.178.650,00
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	7.644.306,45	8.193.651,69	-549.345,24
455	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	3.117.869,93	3.387.412,93	-269.543,00
456	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	1.905.754,72	2.070.420,72	-164.666,00
46	DRUGE OBAVEZE	18.866.350,27	19.410.556,65	-544.206,38
463	Obaveze prema zaposlenima	9.718.620,19	10.085.021,62	-366.401,43
464	Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	174.460,00	174.460,00	0,00
465	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	4.884.359,48	4.884.359,48	0,00
469	Ostale obaveze	4.088.910,60	4.266.715,55	-177.804,95
48	OBAVEZE ZA OSTALE POREZE DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	14.512.241,11	14.513.462,69	-1.221,58
481	Obaveze za porez i rezultate	9.199.715,45	9.199.716,03	-0,58
481	Obaveze za porez i rezultate	2.887.844,00	2.887.844,58	-0,58
482	Obaveze za porez carine i druge dažbine dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2.025.521,66	2.025.521,66	0,00
489	Ostale obaveze za poreze doprinose i druge dažbine	3.287.004,00	3.288.225,00	-1.221,00
49	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	66.023.950,28	66.419.073,95	-395.123,67
496	Razgraničeni troškovi po osnovu potraživanja	65.128.074,73	65.128.074,73	0,00
498	Odložene poreske obaveze	895.875,55	1.290.999,22	-395.123,67
5	RASHODI	1.557.595.724,56	1.557.595.724,56	0,00

51	TROŠKOVI MATERIJALA	8.366.516,43	8.366.516,43	0,00
512	Troškovi ostalog materijala(režijskog)	4.180.970,17	4.180.970,17	0,00
513	Troškovi goriva i energije	4.185.546,26	4.185.546,26	0,00
52	TROŠKOVI ZARADA NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	499.142.535,75	499.142.535,75	0,00
520	Troškovi zarada i naknada zarada(bruto)	398.486.509,22	398.486.509,22	0,00
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	67.820.572,00	67.820.572,00	0,00
522	Troškovi naknada po ugovoru o delu	7.154.420,29	7.154.420,29	0,00
526	Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	269.229,00	269.229,00	0,00
529	Ostali lični rashodi i naknade	25.411.805,24	25.411.805,24	0,00
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	62.048.318,84	62.048.318,84	0,00
531	Troškovi transportnih usluga	4.627.091,99	4.627.091,99	0,00
532	Troškovi usluga održavanja	3.161.021,47	3.161.021,47	0,00
533	Troškovi zakupnina	51.156.805,38	51.156.805,38	0,00
537	Troškovi razvoja	3.103.400,00	3.103.400,00	0,00
54	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	11.951.754,14	11.951.754,14	0,00
540	Troškovi amortizacije	11.829.749,37	11.829.749,37	0,00
545	Rezervisanja za naknade i dr. beneficije zaposlenih	122.004,77	122.004,77	0,00
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	46.487.185,49	46.487.185,49	0,00
550	Troškovi neproizvodnih usluga	35.121.503,54	35.121.503,54	0,00
551	Troškovi reprezentacije	1.678.406,52	1.678.406,52	0,00
552	Troškovi premija osiguranja	772.860,69	772.860,69	0,00
553	Troškovi platnog prometa	1.179.690,46	1.179.690,46	0,00
554	Troškovi članarina	3.818.495,60	3.818.495,60	0,00
555	Troškovi poreza	1.864.167,44	1.864.167,44	0,00
559	Ostali nematerijalni troškovi	2.052.061,24	2.052.061,24	0,00
56	FINANSUSKI RASHODI	6.431.469,06	6.431.469,06	0,00
562	Rashodi kamata	5.127.745,53	5.127.745,53	0,00
563	Negativne kursne razlike	1.303.723,53	1.303.723,53	0,00
57	OSTALI RASHODI	1.299.863,24	1.299.863,24	0,00
579	Ostali nepomenuti rashodi	1.299.863,24	1.299.863,24	0,00
58	RASHODI PO OSNOVU OBEZVREĐENJA VREDNOSTI IMOVINE	143.070.219,33	143.070.219,33	0,00
585	Obezvređivanje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	143.070.219,33	143.070.219,33	0,00
5850	Obezvređenje potraživanja	143.070.219,33	143.070.219,33	0,00
59	VANREDNI RASHODI I PRENOS RASHODA	778.797.862,28	778.797.862,28	0,00
599	Prenos rashoda	778.797.862,28	778.797.862,28	0,00
599	Prenos rashoda	778.797.862,28	778.797.862,28	0,00
6	PRIHODI	1.628.992.010,02	1.628.992.010,02	0,00
65	DRUGI POSLOVNI PRIHODI	812.741.539,17	812.741.539,17	0,00
659	Ostali poslovni prihodi	812.741.539,17	812.741.539,17	0,00
66	FINANSUSKI PRIHODI	1.467.654,69	1.467.654,69	0,00
662	Prihodi od kamata	387.357,96	387.357,96	0,00
663	Pozitivne kursne liste	1.080.296,73	1.080.296,73	0,00
68	PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	286.811,15	286.811,15	0,00
685	Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	286.811,15	286.811,15	0,00
69	VANREDNI PRIHODI I PRNOS PRIHODA	814.496.005,01	814.496.005,01	0,00
699	Prenos prihoda	814.496.005,01	814.496.005,01	0,00
699	Prenos prihoda	814.496.005,01	814.496.005,01	0,00
7	OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA I USPEHA	923.382.184,30	923.382.184,30	0,00
71	ZAKLJUČAK RAČUNA USPEHA	850.194.147,74	850.194.147,74	0,00
710	Račun rashoda i prihoda	814.496.005,01	814.496.005,01	0,00
710	Račun rashoda i prihoda	814.496.005,01	814.496.005,01	0,00
712	Prenos ukupnog rezultata	35.698.142,73	35.698.142,73	0,00
712	Prenos ukupnog rezultata	35.698.142,73	35.698.142,73	0,00
72	RAČUN DOBITKA I GUBITKA	73.188.036,56	73.188.036,56	0,00
720	Račun dobitka ili gubitka	35.698.142,73	35.698.142,73	0,00
720	Račun dobitka ili gubitka	35.698.142,73	35.698.142,73	0,00
721	Porez iz dobitka	6.311.871,45	6.311.871,45	0,00
721	Porez iz dobitka	6.311.871,45	6.311.871,45	0,00
722	Odoženi poreski rashodi i prihodi perioda	895.875,55	895.875,55	0,00
722	Odoženi poreski rashodi i prihodi perioda	895.875,55	895.875,55	0,00
724	Prenos dobitka ili gubitka	30.282.146,83	30.282.146,83	0,00
724	Prenos dobitka ili gubitka	30.282.146,83	30.282.146,83	0,00

## ZAKLJUČNI LIST 2014. godine

Šifra	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo
0	NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL I STALNA IMOVINA	137.852.333,23	87.778.553,51	50.073.779,72
01	NEMATERIJALNA IMOVINA	20.975.997,39	14.092.642,45	6.883.354,94
012	Softver i ostala prava	16.437.288,64	0,00	16.437.288,64
015	Nematerijalna imovina u pripremi	374.566,94	210.180,00	164.386,94
016	Avansi za nematerijalnu imovinu	3.534.000,00	3.534.000,00	0,00
019	ISPRAVKA VREDNOSTI NEMATERIJALNE IMOVINE	630.141,81	10.348.462,45	-9.718.320,64
02	NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMA.	116.876.335,84	73.685.911,06	43.190.424,78
022	Inventar	1.589.257,04	0,00	1.589.257,04
023	Postrojenja i oprema	80.130.166,63	995.447,82	79.134.718,81
026	Nekretnine,postrojenja i oprema u pripremi	25.454.817,22	976.266,00	24.478.551,22
028	Avansi za nekretnine,postrojenja i opremu	1.479.408,07	1.479.408,07	0,00
029	Ispravka vrednosti nekr.postrojenja i opreme	8.222.686,88	70.234.789,17	-62.012.102,29
1	ZALIHE	59.593.279,26	59.241.861,81	351.417,45
10	ZALIHE MATERIJALA	3.538.675,00	3.538.675,00	0,00
101	Materijal	205.464,55	205.464,55	0,00
103	Alat i inventar	3.333.210,45	3.333.210,45	0,00
15	PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE	56.054.604,26	55.703.186,81	351.417,45
152	Plaćeni avansi za robu u zemlji	1.887.399,36	1.539.251,17	348.148,19
154	Plaćeni avansi za usluge u zemlji	54.167.204,90	54.163.935,64	3.269,26
2	KRATK.POTRAŽ.,NOVČANA SREDSTVA I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČE	3.875.469.614,87	3.321.695.998,34	553.773.616,53
20	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	53.060.505,86	225.517.499,85	-172.456.993,99
209	Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	53.060.505,86	225.517.499,85	-172.456.993,99
21	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	1.344.881.139,92	1.004.239.024,07	340.642.115,85
218	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.344.881.139,92	1.004.239.024,07	340.642.115,85
22	DRUGA POTRAŽIVANJA	27.335.802,50	24.454.142,55	2.881.659,95
221	Potraživanja od zaposlenih	16.620.753,92	16.610.763,13	9.990,79
223	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0,00	0,00	0,00
225	Potraživanja za naknade zarade koje se refundiraju	10.715.048,58	7.843.379,42	2.871.669,16
23	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	13.494.692,22	12.201.282,81	1.293.409,41
232	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	13.494.692,22	12.201.282,81	1.293.409,41
24	GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	2.435.652.274,46	2.054.622.474,15	381.029.800,31
241	Tekući(poslovni)računi	1.140.309.536,80	1.023.364.078,67	116.945.458,13
243	Blagajna	83.080,00	83.080,00	0,00
2430	Glavna blagajna	83.080,00	83.080,00	0,00
244	Devizni račun	1.262.571.134,24	998.486.792,06	264.084.342,18
246	Devizna blagajna	14.232.792,07	14.232.792,07	0,00
248	Ostala novčana sredstva	18.455.731,35	18.455.731,35	0,00
28	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	1.045.199,91	661.574,91	383.625,00
280	Unapred plaćeni troškovi	940.875,44	557.250,44	383.625,00
288	Odožena poreska sredstva	104.324,47	104.324,47	0,00
288	Odožena poreska sredstva	104.324,47	104.324,47	0,00
3	KAPITAL	5.234.570,25	394.544.774,05	-389.310.203,80
34	NERASPOREĐENI DOBITAK	5.234.570,25	394.544.774,05	-389.310.203,80
340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	5.234.570,25	235.956.983,70	-230.722.413,45
341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0,00	158.587.790,35	-158.587.790,35
341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0,00	158.587.790,35	-158.587.790,35
4	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	823.938.260,16	1.038.826.870,06	-214.888.609,90
40	DUGOROČNA REZERVISANJA	3.924.654,71	36.383.267,72	-32.458.613,01
404	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposl.	3.924.654,71	8.420.667,72	-4.496.013,01
405	Dugoročna rezervisanja	0,00	27.962.600,00	-27.962.600,00
43	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	127.903.747,41	130.114.023,24	-2.210.275,83
430	Primljeni avansi depoziti i kaucije	1.822.943,65	1.822.943,65	0,00
435	Dobavljači u zemlji	112.860.300,43	114.850.943,59	-1.990.643,16
436	Dobavljači u inostranstvu	10.503.962,77	10.523.195,15	-19.232,38
439	Ostale obaveze iz poslovanja	2.716.540,56	2.916.940,85	-200.400,29
44	OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	126.046.718,00	136.046.718,00	-10.000.000,00
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	126.046.718,00	136.046.718,00	-10.000.000,00
45	OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA	518.555.825,43	555.132.637,17	-36.576.811,74
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarade osim naknada zarada koje se refu	287.951.562,38	309.719.030,85	-21.767.468,47
451	Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	81.067.877,25	84.040.898,18	-2.973.020,93
452	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	72.930.938,51	78.803.901,28	-5.872.962,77
453	Obaveze za poreze doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodav	65.589.318,95	70.870.204,04	-5.280.885,09
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	6.566.888,31	6.974.371,53	-407.483,22

455	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje	2.761.447,75	2.932.101,36	-170.653,61
456	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje	1.687.792,28	1.792.129,93	-104.337,65
46	DRUGE OBAVEZE	36.144.858,03	37.359.353,11	-1.214.495,08
462	Obaveze za učešće u dobitku	5.234.570,25	5.234.570,25	0,00
463	Obaveze prema zaposlenima	8.876.711,02	9.289.425,84	-412.714,82
464	Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	1.008.696,18	1.183.156,18	-174.460,00
465	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	4.820.900,00	4.820.900,00	0,00
469	Ostale obaveze	16.203.980,58	16.831.300,84	-627.320,26
48	OBAVEZE ZA OSTALE POREZE DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	11.258.132,11	30.262.348,15	-19.004.216,04
481	Obaveze za porez iz rezultate	6.311.871,00	25.121.401,97	-18.809.530,97
481	Obaveze za porez iz rezultate	0,00	0,58	-0,58
482	Obaveze za porez carine i druge dažbine dažbine iz nabavke ili na teret troš	1.159.138,00	1.250.611,00	-91.473,00
489	Ostale obaveze za poreze doprinose i druge dažbine	3.787.123,11	3.890.335,18	-103.212,07
49	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	104.324,47	113.528.522,67	-113.424.198,20
491	Obračunati prihodi budućeg perioda	0,00	113.133.399,00	-113.133.399,00
498	Odložene poreske obaveze	104.324,47	395.123,67	-290.799,20
5	RASHODI	1.663.929.437,52	1.663.929.437,52	0,00
51	TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	6.302.461,60	6.302.461,60	0,00
512	Troškovi ostalog materijala(režijskog)	2.233.733,90	2.233.733,90	0,00
513	Troškovi goriva i energije	4.068.727,70	4.068.727,70	0,00
52	TROŠKOVI ZARADA NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	523.980.741,89	523.980.741,89	0,00
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	416.115.040,62	416.115.040,62	0,00
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	68.691.554,04	68.691.554,04	0,00
522	Troškovi naknada po ugovoru o delu	7.014.359,82	7.014.359,82	0,00
523	Troškovi naknada po autorskim ugovorima	70.462,00	70.462,00	0,00
524	Troškovi nakn. po ugovoru o privremenim i povr. poslovima	734.783,95	734.783,95	0,00
525	Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	661.821,50	661.821,50	0,00
526	Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.004.799,33	2.004.799,33	0,00
529	Ostali lični rashodi i naknade	28.687.920,63	28.687.920,63	0,00
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	61.010.118,47	61.010.118,47	0,00
531	Troškovi transportnih usluga	5.487.486,08	5.487.486,08	0,00
532	Troškovi usluga održavanja	2.523.219,73	2.523.219,73	0,00
533	Troškovi zakupnina	51.773.162,66	51.773.162,66	0,00
535	Troškovi reklame i propagande	295.650,00	295.650,00	0,00
537	Troškovi razvoja	456.000,00	456.000,00	0,00
539	Troškovi ostalih usluga	474.600,00	474.600,00	0,00
54	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	37.952.395,30	37.952.395,30	0,00
540	Troškovi amortizacije	9.989.795,30	9.989.795,30	0,00
549	Ostala dugoročna rezervisanja	27.962.600,00	27.962.600,00	0,00
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	152.407.538,13	152.407.538,13	0,00
550	Troškovi neproizvodnih usluga	141.669.395,68	141.669.395,68	0,00
551	Troškovi reprezentacije	2.853.630,82	2.853.630,82	0,00
552	Troškovi premija osiguranja	823.162,68	823.162,68	0,00
553	Troškovi platnog prometa	777.066,25	777.066,25	0,00
554	Troškovi članarina	3.424.897,40	3.424.897,40	0,00
555	Troškovi poreza	1.265.597,06	1.265.597,06	0,00
559	Ostali nematerijalni troškovi	1.593.788,24	1.593.788,24	0,00
56	FINANSIJSKI RASHODI	1.777.338,14	1.777.338,14	0,00
562	Rashodi kamata	19.129,50	19.129,50	0,00
563	Negativne kursne razlike	1.758.208,64	1.758.208,64	0,00
57	OSTALI RASHODI	14.082.513,54	14.082.513,54	0,00
570	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnin	222.513,54	222.513,54	0,00
579	Ostali nepomenuti rashodi	13.860.000,00	13.860.000,00	0,00
58	RASHODI PO OSNOVU OBEZVREĐENJA VREDNOSTI IMOVINE	34.451.611,69	34.451.611,69	0,00
585	Obezvređivanje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	34.451.611,69	34.451.611,69	0,00
59	VANREDNI RASHODI I PRENOS RASHODA	831.964.718,76	831.964.718,76	0,00
599	Prenos rashoda	831.964.718,76	831.964.718,76	0,00
599	Prenos rashoda	831.964.718,76	831.964.718,76	0,00
6	PRIHODI	2.031.139.172,06	2.031.139.172,06	0,00
65	DRUGI POSLOVNI PRIHODI	938.832.099,36	938.832.099,36	0,00
659	Ostali poslovni prihodi	938.832.099,36	938.832.099,36	0,00
66	FINANSIJSKI PRIHODI	21.666.515,51	21.666.515,51	0,00
662	Prihodi od kamata	1.260.493,92	1.260.493,92	0,00
663	Pozitivne kursne liste	20.406.021,59	20.406.021,59	0,00
67	OSTALI PRIHODI	2.012.746,49	2.012.746,49	0,00
677	Prihodi od smanjenja obaveza	16.421,17	16.421,17	0,00

678	Prihodi od ulaganja dugoročnih rezervisanja	1.996.325,32	1.996.325,32	0,00
68	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	53.058.224,67	53.058.224,67	0,00
685	Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih pl:	53.058.224,67	53.058.224,67	0,00
69	VANREDNI PRIHODI I PRNOS PRIHODA	1.015.569.586,03	1.015.569.586,03	0,00
699	Prenos prihoda	1.015.569.586,03	1.015.569.586,03	0,00
699	Prenos prihoda	1.015.569.586,03	1.015.569.586,03	0,00
7	OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA I USPEHA	1.566.592.836,78	1.566.592.836,78	0,00
71	ZAKLJUČAK RAČUNA USPEHA	1.199.174.453,30	1.199.174.453,30	0,00
710	Račun rashoda i prihoda	1.015.569.586,03	1.015.569.586,03	0,00
710	Račun rashoda i prihoda	1.015.569.586,03	1.015.569.586,03	0,00
712	Prenos ukupnog rezultata	183.604.867,27	183.604.867,27	0,00
712	Prenos ukupnog rezultata	183.604.867,27	183.604.867,27	0,00
72	RAČUN DOBITKA I GUBITKA	367.418.383,48	367.418.383,48	0,00
720	Račun dobitka ili gubitka	183.604.867,27	183.604.867,27	0,00
720	Račun dobitka ili gubitka	183.604.867,27	183.604.867,27	0,00
721	Porez iz dobitka	25.121.401,39	25.121.401,39	0,00
721	Porez iz dobitka	25.121.401,39	25.121.401,39	0,00
722	Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	104.324,47	104.324,47	0,00
722	Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	104.324,47	104.324,47	0,00
724	Prenos dobitka ili gubitka	158.587.790,35	158.587.790,35	0,00
724	Prenos dobitka ili gubitka	158.587.790,35	158.587.790,35	0,00

**ПРИЛОГ 2.**

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Примљено	7 JUL 2014
Сл. јил.	Бр. 9
Примљено	Величност

10-07-0011/014-0007

# РЕВИЗИЈА

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ  
РАЧУНОВОДСТВЕНИМ  
СТАНДАРДИМА

за пословну 2013. годину  
ЗА "ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА"  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
Београд

Београд, 2014. године

## А.

### САДРЖАЈ

А. САДРЖАЈ .....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЛАВА .....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА .....	4
ПРВО ПОГЛАВЉЕ	
I УВОД .....	7
II ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ .....	8
ДРУГО ПОГЛАВЉЕ	
НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА .....	20
ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ	
ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА .....	22
ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ	
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И НАПОМЕНЕ .....	27
II ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА САГЛЕДАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА КЛИЈЕНТА .....	33
III ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ, ПРАВА И ОБАВЕЗА КЛИЈЕНТА .....	37
ПЕТО ПОГЛАВЉЕ	
ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА .....	46
ЗАКЉУЧАК .....	49

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**Б.**

**РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА**

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр. 46/2006., 111/09 и 62/2013), Одредбама МРС – МСФИ-1, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2013. годину, изјављујемо:

1. Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге “РЕВИЗИЈА” из Београда, Мајке Јевросиме број 39, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије, Нови Београд, Булевар Др.Зорана Ђинђића бр.144.
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, Проф.Др.Милоје Кањевац, овлашћени ревизор, Станица Кањевац овлашћени ревизор,нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
4. Руководилац ревизорског тима, Овлашћени ревизори, и друга лица ангажована на овој ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1.

ДИРЕКТОР

Проф.Др Милоје Кањевац



Београд, 28.04.2014. год.





ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
CIVIL AVIATION DIRECTORATE OF THE REPUBLIC OF SERBIA

*Бр. 710-01-001/14-01/2  
Ст. 1. 10/4*

**„РЕВИЗИЈА“ ДОО,  
БЕОГРАД**

**ПРЕДМЕТ: Писмо о презентацији**

У вези са ревизијом наших финансијских извештаја за 2013. годину, на основу које треба да изразите мишљење овлашћеног ревизора, овим писмом:

**Потврђујемо и дајемо вам следећа уверавања:**

1. Познато нам је да је руководство Директората Цивилног Ваздухопловства Републике Србије, Нови Београд, Булевар Зорана Ђинђића 144 (у даљем тексту Директорат), одговорно за истинито и објективно приказивање финансијског положаја и пословног резултата, као и за припрему информација које се обелодањују у складу са прописима, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Законом о рачуноводству и ревизији, Законом о пријаредним дужностима : са Правилником о рачуноводственим политикама.
2. Према нашем сазнању стална имовина у основним средствима је вреднована и приказана по Фер и поштеној вредности у складу са МРС 16 – Некретнизе, постројења и опрема.
3. Немамо сазнања да је ико од руководиоца или запослених, са овлашћењем да одобрава, оверава или контролише пословне промене, умешан у било какве незаконите или нерегуларне радње, које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
4. Ставили смо вам на увид све пословне књиге и документацију, Записнике и одлуке органа управљања, као и записнике и решења инспекцијских органа,
5. Нису нам познати материјално значајни пропусти и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја
6. Директорат уредно извршава све уговорене обавезе. Не постоје спорови због неизвршавања обавеза према државним органима, који проистичу из финансијског пословања.

7. Немамо планова или намера чија би реализација могла значајно да утиче на вредност средстава Директората или на изршену класификацију средстава и обавеза.
8. Идентификовали смо сва средства чија вредност може бити нижа од номиналне или набавне, односно, водили смо рачуна да средства не буду исказана по већој вредности у односу на вредност по којој се могу реализовати.
9. Директорат вам је приказао документацију о својини над средствима којима располаже, а осим онога што вам је стављено на увид, нема других терећења или хипотека.
10. Приказали смо све обавезе, како стварне, тако и потенцијалне и ставили смо вам на увид све гаранције које смо издали трећим лицима.
11. Осим догађаја са којима смо вас упознали, нема догађаја након датума Биланса Стања који би могли захтевати корекцију рачуноводствених исказа.
12. Директорат нема материјално значајних судских спорова у току, осим спорова за које вам је документација стављена на увид.

У Београду, 28.02.2014.



В. Д. Директор

  
Милан Живановић

«РЕВИЗИЈА»,

Приредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

УПРАВНОМ ОДБОРУ И ДИРЕКТОРУ  
«ДИРЕКТОРАТА ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА»  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
БЕОГРАД

### ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја «ДИРЕКТОРАТА ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА» РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, Београд, Булевар Зорана Ђинђића бр.144. (у даљем тексту Установа) који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2013. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство «ДИРЕКТОРАТА ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА» РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, Београд, Булевар Зорана Ђинђића бр.144. је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник РС бр 46/2006, 111/2009 и 62/2013) који се примењује на територији Републике Србије, Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

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

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

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

**«РЕВИЗИЈА»**,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizija@beograd@gmail.com

**УПРАВНОМ ОДЕБОРУ И ДИРЕКТОРУ  
“ДИРЕКТОРАТА ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА”  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
БЕОГРАД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)**

***Мишљење***

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји “ДИРЕКТОРАТА ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА” РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, Београд, Булевар Зорана Ђинђића бр.144, приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Установе, на дан 31.12.2013. године, као и резултате њеног пословања, и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

\* \* \*

*Овлашћени лиценцирани ревизор:*



*Staniša Kačević*

Београд, 28.04.2014. године

«РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## ПРВО ПОГЛАВЉЕ

«РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Е-мил: revizijabeograd@gmail.com

I

УВОД

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевроснице 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## II

### ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**A/. ИДЕНТИФИКАЦИЈА КЛИЈЕНТА.**

**1) Назив и скраћени назив**

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи:

“ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА” РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Београд, Булевар Зорана Ђинђића бр.144.

Скраћени назив Друштва гласи:

“ДЦВ” РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД.

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 Београду – Булевар Зорана Ђинђића бр.144.

Телефон Клијента је: 011/292-7002; 311-7347; 064-803-3597

**B/. ОСТАЛИ ОПШТИ ПОДАЦИ О КЛИЈЕНТУ**

**1) Оснивање и правно својство**

Клијент је основан 2003 године као државни орган који има својство правног лица на основу Одлуке Владе Србије број 343-6693/2003-1 објављене у Службеном Гласнику РС број 102/2003. У складу са Законом о ваздушном саобраћају (Сл.Гласник РС бр. 73/10 од 12.10.2010.године), Клијент је извршио регистрацију код Привредног суда у Београду у регистарском улошку бр. 5-1258-00 од 29.10.2010. године, и добио решење Фн 385/10, као јавна агенција основана од стране државе Србије.

**2) Статистички подаци**

Клијент послује под Матичним бројем: 17521128, са основном шифром делатности: 8413 - УРЕЂЕЊЕ ПОСЛОВАЊА У ОБЛАСТИ ЕКОНОМИЈЕ  
Клијент је регистрован за доношење и спровођење Закона о ваздушном саобраћају.

**3) Разврставање**

Клијент је разврстан у **СРЕДЊЕ** правно лице, па је као такав обавезан да обави ревизију својих финансијских извештаја за 2013. годину.

**4) Статус Клијента**

Клијент је државно правно лице са 100% капитала свог оснивача-државе.



**«РЕВИЗИЈА»,** Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

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

Клијент је у 2013. години пословано преко СЕДАМ рачуна, код СЕДАМ пословних банака, како следи:

Р.бр	Банка	Број текућег рачуна:
01.	Алфа банка а.д.	180-1241270000002-98
02.	Алфа банка а.д.	180-1241270000003-95
03.	Банка Интеса	160-346650-63
04.	Банка Интеса	160-316614-58
05.	Кредит Агрикол банка	330-4011571-69
06.	Алфа банка(рачун боловања)	180-1241210027620-92
07.	Банка Интеса	160-01-73

Клијент нема замрзнута средства код банака које су у стечају или у поступку ликвидације.

**6) Располагање средствима са рачуна**

Располагање средствима са свих рачуна, врши се са једним потписом, према картону депонованих потписа код пословних банака.  
Фреквенција промета на рачунима, произилази из свакодневног плаћања разних обавеза, према расположивим средствима и доспелим обавезама, са преузимањем извода стања са свих рачуна, свакодневно.  
Унутрашња циркулација извода са текућег рачуна, прописана је тако да се прво обрађује у финансијама, а даље се наставља у књиговодству и књижи и чува у регистрима у седишту Клијента према прописаним роковима (сада 10 година).

**7) Готовинско плаћање**

Клијент има једну динарску благајну, која се дневно затвара.  
Исплата зарада радницима врши се преко текућих рачуна.

7а) Рачуни Клијента нису били у блокади током 2013. године.

**8) Вредност и процена вредности Клијента**

Процену вредности Клијент није вршио, нити је био предмет продаје на Аукцији.

## «РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### 9) 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: 103191841, код Пореске управе у Београду, ОЈ Нови Београд.

### 10) Лизинг и лиценце

Клијент нема опрему у лизинг, и нема лиценцизу зависност.

### 11) Спољнотрговинско пословање

Клијент не обавља спољнотрговинско пословање.

### 12) Организација рада и пословања

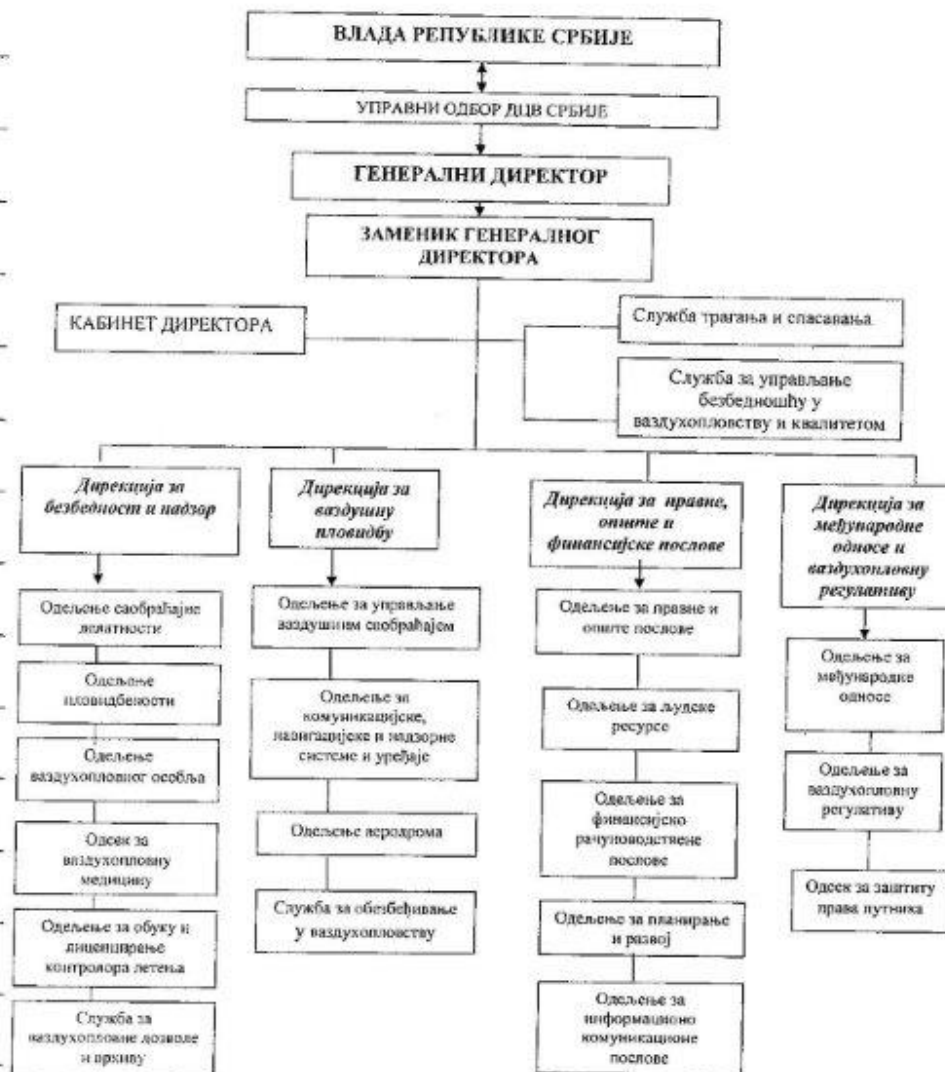
#### а) Организација рада

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

Клијент има утврђену организацију предузећа, која је примењена у пословању; већим делом је примерена потребама у пословању и даје основ за даљу доградњу, што се види из наредне шеме:

**«РЕВИЗИЈА»**,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com



**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
 факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**b) Ниво рачуноводства**

Ниво рачуноводства је, како се види из предње опште организације Клијента, организовано као једна од подслужби у оквиру Дирекције за правне, опште и финансијске послове.

**c) Организација рачуноводствено-финансијске службе**

Шематски приказана организација рачуноводства је следећа:

Р.бр.	Назив посла	Број изврш.	Стручна зрела		Сертификат:		
			Предв.	Стварна	Има	Нема	Не треба
1	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
01.	Начелник - виши саветник	1	VII	VII	Да	-	-
02.	Финансијски инвентаратор	1	IV	IV			Не треба
03.	Шеф рачуноводства	1	VII	VII	Да		
04.	Књиговођа глав.књиге	1	IV	IV			
05.	Референт	1	IV	IV			
06.	Саветник за финансиј. рачун.	1	VII	VII			
Укупно :		6					

**d) Систем рада рачуноводства**

У рачуноводству се сливају сви документи по којима има новчаних обавеза или потраживања, документи о свим пословним променама које су се десиле у одређеном периоду. 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 фазу ПОСЛЕ догађаја, не могу се обезбедити сигурни обрачуни, нити уредна циркулација документације, па ни коректна сарадња служби у Предузећу.

С друге стране, новим прописима, рачуноводство се ставља у раван одговорности одговорности нивоа арховних руководиоца у предузећу.

У свакодневном раду, маса података и информација се добија од рачуноводства, а кроз фреквенцију и квалитет истих види се организација рада предузећа 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 предузећа. Овој служби се мора обезбедити једнак третман са осталим пословним функцијама, а на другој страни рачуноводство се мора стално и потпуно оспособљавати по МРС.

**«РЕВИЗИЈА»,** Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301. Емаил: revizijabeograd@gmail.com

А све ово, ревизија сагледава у намери да се оно што треба, може или мора промени, усклади и разради, 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.

#### е) Рачуноводствена карта

У пословању предузећа јавља се мноштво пословних промена, зависно од делатности и организације предузећа, организације службе рачуноводства и низа других околности. Све пословне промене Клијента се сливају у једну базу и аутоматски књиже, а контролу исправности налога спроводи шеф рачуноводства.

Обавеза рачуноводства је да те различите пословне промене по документима груписае 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 предузећа.

Клијент је предметно груписање извршио на следећи начин:

#### ПРЕГЛЕД ГРУПА НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ У КЊИГОВОДСТВУ

Р.бр.	Означенање налога (бројеви, слова или друге ознаке)	Ова група налога означава да се по њима врши књижење по следећим врстама докумената
01.	ГБЛА	Благарна
02.	ГИЗВ-044	Извод-44
03.	ГИЗВ-094	Извод-94
04.	ГИЗВ-51	Извод-51
05.	ГОС	Основна средства
06.	ГСЛП	Служ.путовања
07.	ГТРО-500	Тросикови
08.	ГУН	Угов.накнаде
09.	ГЗАР	Зараде
10.	ГПН	Приликовни налог главне књиге
11.	ГИЗВ-160	Извод-160
12.	ГИЗВ-161	Извод-161

Налози за књижење формирају се према исправама искључиво у књиговодству. Налози се за све врсте промена у пословању, одређују бројевима по групама докумената па надаље хронолошким редом. Документи на основу којих је извршено књижење ажуру се уз налог којим је то књижење извршено, ради лакше провере исправности књижења.

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

Проверу исправности налога врши шеф одсека за финансије.

#### П) Организација планирања и праћења планова

Клијент доноси план прихода и расхода и финансијски план пословања.  
Израду планова ради финансијска служба.

#### 13) Опремљеност и савременост вођења пословања

##### а) Хардвер

Клијент поседује за потребе рачуноводства 6 рачунара, 4 штампача и копијер апарат који су међусобно повезани рачуноводственим програмом преко једног сервера за ову службу.  
Поред рачуноводства Клијент поседује још 69 рачунара и 25 лаб топа који су као свака целина за себе умрежени са укупно 4 сервера.

##### б) Софтвер

Софтвер је основни чинилац праћења пословања, извештавања, утаврђивања резултата и презентирања државним органима законом предвиђених извештаја.  
Његова израда, одржавање, мењање и допуњавање, поверена је стручним лицима која нису запослена код Клијента.

#### 14) Оцена квалитета софтвера

Прописи о рачуноводству и ревизији, посебно Међународни рачуноводствени стандарди, значајну пажњу посвећују КВАЛИТЕТУ софтвера, и односима са службом којој је поверено вођење пословних књига. Налози за књижење формирају се само 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 резултата предузећа.

Документа уз налог углавном се стварају ван рачуноводства, а значајно је и 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 прегледи, а рачуноводство уноси у пословне књиге, или се та документа састављају или обрађују ручно па достављају рачуноводству.

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

Нека документа су ИНТЕРНА, нека ЕКСТЕРНА, а нека саставља само рачуноводство.  
Основна питања која су уређена софтвером који се користи у праћењу пословања Клијента  
и одговори на њих, са нашом оценом, дати су у наставку:

Р.бр.	Питање:	Одговор:	Наша оцена:
	<b>РАЧУНОВОДСТВЕНИ СОФТВЕР:</b>		
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 (у целини или делом) новим налогом ?	Да	+
04.	Да ли се формиран налог за књижење може штампати пре књижења (увид) ?	Да	О.К.
05.	Да ли се налог за књижење може прештампати и после књижења у више примерака и када истекне година ?	Да	-
06.	Да ли се формиран налог за књижење књиже аутоматски или посебном командом ?	Посебном командом	О.К.
07.	Да ли је могуће табелирати налоге за књижење из којих се види који налози у датом моменту нису књижени ?	Да – не може се књижити следећи налог ако претходни није прокњижен	+
08.	Да ли је могућа табела налога за књижење са подацима: број налога и група, књижен-некњижен, дугује-потражује и број ставки ?	Да	+
09.	Да ли Ваш програм омогућава да се књижи налог који није у равнотежи?	Не	+

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

Р.бр.	Питање:	Одговор:	Наша оцена:
	<b>КОМЕРЦИЈАЛНИ СОФТВЕР:</b>		
01.	Да ли се калкулација набавке ради ручно или аутоматски?		
02.	Да ли се у набаву 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.	Пролаја се врши по калкулацијама и/или калкулацијама по одељењима?		
08.	Изнавне фактуре се књиже аутоматски или када стигну у књиговодство?	Кад стигну у књиговодство	+
09.	Ко води аналитике купаца и добављача и када се врши срањење Аналитике и синтетике?	Рачуноводство	+
10.	Да ли се може видети које су фактуре књижене?	Да	+
	<b>МАГАЦИНСКА СЛУЖБА:</b>		
01.	Како се воде залихе?		
02.	Како се набавна, односно продајна служба снабдева подацима о залихама?		
	<b>ЛЕГАЛИЗАЦИЈА СОФТВЕРА:</b>		
01.	Да ли сте легализовали софтвер?	Да	+
02.	Да ли је била контрола легализације?	Не	О.К.
03.	Да ли се документа на основу којих је извршено књижење, везују уз налог којим је то књижење извршено?	Да	+



**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**15) Радна снага**

У условима високо развијених технологија, потребе повезивања са окружењем, посебно комуницирања на страним језицима и у области економије и у области технике и технологије, састав и квалификациона структура запослених и њихова специфична знања, пресудни су фактор успеха или неуспеха.

Свако удаљавање од овог правила, носи значајне последице, пре свега за саме запослене.

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

Планирање кадрова, са аспекта стручности, моћи ношења обавеза и практичних знања, не само да је ствар блиске будућности, већ је то данас услов успеха.

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

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

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

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

Квалификациона структура запослених код Клијента примерена је врсти послова које обавља.

Клијент има укупно 136 запослених, чија је квалификациона структура следећа:

Ниво квалификације	2013.		2012.		Динамика 2013./2012.
	Број	% уч.	Број	% уч.	
ВСС	110	80,88	108	80,00	1,02
ВШС	9	6,62	9	6,67	1,00
ВКВ					
ССС	17	12,50	18	13,33	0,94
КВ/ПК					
НСС					
УКУПНО:	136	100,00	135	100,00	1,01

Из претходне табеле уочава се повећање за једног запосленог у 2013. години у односу на стање из 2012. године.

## «РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### 16) 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, Клијент их чува на законом утврђени начин.

### 17) Пословне књиге

Пословне књиге су једнообразне евиденције и друге евиденције о стању и кретању имовине, капитала, обавеза, прихода, расхода и резултата пословања правних 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 помоћних књига.

У пословним књигама обезбеђују се подаци за:

- увид у стање и кретање средстава и извора средстава,
- распоређивање резултата пословања,
- покриће губитка и трошкова процеса пословања.

### 18) Рачуноводствене политике

#### А) Решења у актима Клијента

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

#### В) 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 посебним актом.

«РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд. Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ДРУГО ПОГЛАВЉЕ**  
**НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ**  
**КЛИЈЕНТА**

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**А). РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ КЛИЈЕНТА**

- 1) У складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС 46/2006), Општим одредбама Међународних рачуноводствених стандарда и Правилника о раду предузећа, Клијент је донео јединствен Правилник о рачуноводственим политикама од 10.06.2006. године, који је замењен новим правилником усвојеним 29.09.2011. године, у складу са регистрацијом Клијента од 29.10.2010. године.
- 2) Клијент је уредио сва питања рачуноводственог система, обухваћена су питања вођења основних пословних књига: главна књига, помоћне књиге (аналитике) и дневник, рачуноводствено планирање, надзор и контрола, извештавање, информисање, састављање финансијских извештаја, пословање са новцем, новчаним еквивалентима и картијама од вредности, обрачун зарада, накнада и других примања, која по својој природи улазе у оквир финансијско-рачуноводственог система.

Детаљно су разрађена следећа питања:

- a) Пословне књиге,
  - b) Вођење пословних књига,
  - c) Књиговодствене исправе,
  - d) Интерне рачуноводствене контроле,
  - e) Чување пословних књига и књиговодствених исправа.
- 3) У свом Акту, Клијент је одредио политику вредновања средстава, права, обавеза, прихода и расхода, амортизацију и резервисања по облицима средстава, односно имовине, права, обавеза и прихода и расхода.

\* \* \*

У целини предметни Акт је усаглашен са прописима и МРС-а, а све опције су у оквирима могућих решења, како по Закону, тако и по решењима из МРС-а.

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Е-маил: revizijabeograd@gmail.com

**ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ**  
**ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а**  
**У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА**

## «РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### А/. Избор узорка

Ревизија се по међународним правилима, заснива на УЗОРКУ, који одређује ревизор. У маси докумената једне пословне године који показују пословне догађаје, УЗОРАК чини репрезентативни избор дела налога и дела документа типичних за врсте промена у књиговодственим исправама, који могу релативно поуздано дати одговоре на питање:

- да ли се пословни догађаји (промене у активи и пасиви) исправно обрађују пре књиговодства и исправно уносе у пословне књиге.

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

У наставку је табелиран одређени – узорковани број налога за књижење, који по мишљењу ревизора дају типичне догађаје и типична књижења у пословним књигама, односно указују на број и врсту књиговодствених исправа које чине скуп промена по једном налогу за књижење и на основу којих се цени њихова комплетност и књиговодствена исправност.

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

Налози су обухватили позиције сталне имовине, по више основа, обртне имовине (матер. вредности), потраживања, обавеза, динарских средстава, репрезентације, рекламе, капитала, обавезе и друге сегментне пословања.

Из прегледа узоркованих налога закључили смо да они репрезентују масу и да као такви дају простора за мишљење ревизора.

Напомињемо да је у 2004. години дошло до значајних промена у два правца:

У првом, по коме су дотадашњи књиговодствени рачуни из 2003. године пренети на један или више конта по новом Контролном плану, због чега је овом питању посвећена нешто већа пажња.

У другом, по коме су прихваћени Међународни рачуноводствени стандарди, а то значи да се на јединствен начин (уз извесне специфичности), сваки пословни догађај, процена или оцена врши на један од начина утврђен у тим Стандардима.

Узорковани налози код Клијента су у границама које се могу прихватити и нема судитинских одступања, а аналитике су у оквирима прописаних синтетичких рачуна. Преглед узоркованих налога и оцена квалитета, дају се у наставку:

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
 факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**УЗОРКОВАЊЕ НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ  
 ПО БИЛАНСНИМ И ПРИХОДНО-РАСХОДНИМ  
 ПОЗИЦИЈАМА У 2013. ГОДИНИ (1:77)**

Р. бр	Врста пословне промене	Налог број	Конто:	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈ	Оцена ревизора
				(на терет)	(у корист)	
I	II	III	III/a	IV	V	VI
01.	Обрачун зарада	24-450	5200	42.395.189,93	42.395.189,93	исправан
02.	Прих.од накн.	53-600	218100/659100	1.580.899,69	1.580.899,69	исправан
03.	Куповина осн.ср	16-023	0273,43/433,028	558.372,00	558.372,00	исправан
04.	Благајна-девизна	112-246	2483,22,56,246 /2483,246	152.794,08	152.794,08	исправан
05.	Извод	166-094	2411,553/241,248	116.180,59	116.180,59	систем у реду
06.	Испр.потраж.	66-001	5850/2090	143.070.219,33	143.070.219,33	исправан
07.	Обрач.резерв.отп	68-001	5450/4040	122.004,77	122.004,77	исправан
08.	Улазни рн.трошк.	11-500	55,51,53/433	159.461,74	159.461,74	исправан
09.	Обрачун амортиз.	63-001	5400/0238,0148	11.511.897,96	11.511.897,96	исправан
10.	Ул.рн.трошк.	24-500	5315/433	20.532,52	20.532,52	исправан

У поступку извршене ревизије, анализирали смо врсте и структуру налога за књижење у пословним књигама Клијента.  
 Релативно мали број узоркованих налога је само по списку, али је анализиран знатно већи број, и због тога што је по прегледаним налозима за књижење пословних промена сплет пословних промена вишезначан од класе 0 до класе 7.

У целини налози за књижење пословних промена формиран су на исправан начин, документовани су ваљаним прилозима који опредељују начин књижења.  
 Систем књижења Клијента је релативно једноставан: приходи се формирају из накнада, а расходи су типични текући трошкови.

## «РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

Клијент је основан од стране државе ради обезбеђивање услова за несметано обављање послова у области ваздушног саобраћаја. Приходе по том основу остварује од накнада за пружене услуге по тарифама које се усклађују са међународним ваздухопловним конвенцијама, стандардима и из других извора у складу са законом. Према свим сагледавањима налози су исправно формиран, књиговодствено исправни и као такви чине основу за даља закључивања у вези са тачним, истинитим и објективним финансијским извештајима.

## Б. ОБРАЧУНИ У РАЧУНОВОДСТВУ

### Б/1 Годишњи попис

Клијент је благовремено донео одлуке о образовању комисија за попис свих материјалних вредности, права, обавеза и потраживања, са више пописних комисија. Пописни материјали су предати и усвојени благовремено, проведени у пословним књигама, обрачунати порези на разлике и изричено укњижавање те обавезе у пословним књигама (обавезама), као и свих разлика између пописног и књиговодственог стања. Значај пописа је далеко изнад самих одлука, решења члановима комисија и формалног одлучивања.

Наиме, попис је потпун увид у стварно стање имовине и обавеза предузећа: материјалних вредности, потраживања, обавеза, повчаних и девизних средстава: да ли то вреди онолико како стоји у пословним књигама, да ли се нека од позиција у активни или пасиви треба или мора вредносно кориговати, да ли су пописне комисије образоване тако да врше попис оног за шта су стручне, да дају оцене и предлоге за органе управљања.

На основу Закона о рачуноводству и ревизији и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Директор Клијента је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза број:

5/1-02-0041/2013-0001-09.12.2013. год., као и Решење о именовању комисије за попис број:

5/1-02-0041/2013-0002-09.12.2013. год.

Попис за 2013. годину и извештај Пописне комисије је усвојен Одлуком в.д. Директора Клијента 16.01.2014 године, која је заведена под бројем

5/1-02/0041/2013-0004 од 16.01.2014.год., са констатацијом да се непописана имовина која се физички налази у Подгорици и даље води у пословним књигама Клијента као правног следбеника именованог заједничког органа до коначног решења.

### Б/2 Обрачун производње

Клијент нема производњу, основна делатност је доношење и спровођење закона у ваздушном саобраћају као и обављање других послова из области ваздушног саобраћаја.



## «РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Е-мил: revizijabeograd@gmail.com

### Б/3 ОБРАЧУН АМОРТИЗАЦИЈЕ

С обзиром да се почев од 01.01.2004. године обрачун амортизације врши на два начина, један начин обрачуна је за књиговодство, а други за пореске сврхе, такав начин обрачуна различито утиче на исказивање резултата у Билансу успеха и у Пореском билансу. Обрачун за књиговодствене сврхе полази од набавне вредности као основице, чиме се добија већи износ амортизације и већа амортизована вредност сталних средстава и такав резултат се уноси у Биланс успеха.

Обрачун амортизације за Порески биланс, сврстава сва стална средства у пет група, са одређивањем другачијих стопа амортизације, узимајући САДАШЊУ вредност као основицу за примену тако одређених стопа, што углавном даје мању амортизацију. У конкретном случају књиговодствена амортизација Клијента износи 11.511.888,00 динара, обрачуната Пореска амортизација је мања од књиговодствене из Биланса успеха и износи 6.552.756,00 динара.

### Б/4 Порески биланс и пореска пријава за 2013. годину по основу пореза на добит (обрасци ПБ-1 и ПДП)

Како је Клијент у 2013. години пословао са исказаном добити од 35.698.143,00 дин., то је Порески биланс утврђен на тој основи, а уз мање издатке за пореску амортизацију, непризнатих трошкова у пореском билансу, обавеза је обрачуната у износу од 6.311.871,00 за 2013. годину.

У вези с тим, Пореска пријава за порез на добит за 2013. годину, као и Порески биланс, уредно је поднета надлежном органу, са месечном аконтационом обавезом за наредни период од 525.989,00 дин. и претплатом пореза на добит у износу од 3.691.018,00 динара због више уплаћених аконтација пореза.

### Б/5 Обрачун пореза на додату вредност

С обзиром на свој правни статус Клијент није у систему ПДВ-а

### Б/6. Обрачун зарада

Клијент је на терет расхода у 2013. години, укључно свих 12 месечних зарада, накнада и других примања, тако да су расходи по овом основу обухваћени у целини.

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ**  
**РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**И НАПОМЕНЕ**

## «РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### 1) Општи појам ревизије

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

### 2) Обухват ревизије

Према категоризацији из члана 4. Закона о рачуноводству и ревизији из 2002. године, сва предузећа и задруге разврставају се, по одређеним параметрима у МАЛА, СРЕДЊА и ВЕЛИКА предузећа, рачуницом коју изводи само предузеће на бази података о броју запослених, вредности имовине и висини прихода у пословној години.

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

### 3) 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.

**«РЕВИЗИЈА»,** Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## **A/. РЕВИЗИЈА БИЛАНСА УСПЕХА**

### **A/1 Значај и статус Биланса успеха**

Биланс успеха је прегледан извештај урађен на бази проведених књижења свих пословних промена у пословној години, дајући податке на једној страни о приходима, а на другој о расходима учињеним за стварање тих прихода.

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

### **A/2 Основи за приказивање финансијских извештаја**

Биланс стања на дан 31.12.2013. године је усаглашен са МСФИ, Биланс успеха, Статистички анкете за исти или наведени период такође су усаглашени са МСФИ.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (ЦСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике (Сл.Гласник РС бр.75/04).

### **A/3 Приказ Биланса успеха**

«РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачунодствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

у хиљадама динара

Група рачуна рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	
	<b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			<b>812.741</b>	<b>722.544</b>
	<b>I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204+205+206)</b>	201			
60 и 61	1. Приходи од продаје	202			
62	2. Прих. од активир. учника и робе	203			
630	3. Повећања вредности залиха учника	204			
631	4. Смањења вредности залиха учника	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		812.741	722.544
	<b>II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)</b>	207		<b>627.997</b>	<b>652.637</b>
50	1. Набавна вредност продате робе	208			
51	2. Трошкови материјала	209		8.367	8.843
52	3. Трошкови зареда, накнада зареда и остали лични расходи	210		499.143	492.760
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211		11.952	21.484
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		108.535	129.550
	<b>III ПОСЛОВНА ДОБИТ (201-207)</b>	213		<b>184.744</b>	<b>69.907</b>
	<b>IV ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)</b>	214			
66	<b>V ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	215		1.468	944
56	<b>VI ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	216		6.431	12.091
67 и 68	<b>VII ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	217		287	13
57 и 58	<b>VIII ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	218		144.370	50.707
	<b>IX ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)</b>	219		<b>35.698</b>	<b>8.066</b>
	<b>X ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА (214-213-215+216-217+218)</b>	220			
	<b>B. ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)</b>	223		<b>35.698</b>	<b>8.066</b>
	<b>Г. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220+224-219-223)</b>	224			
721	1. Порески расход периода	225		6.312	7.267
722	3. Одложени порески расходи периода	226			0
722	3. Одложени порески приходи периода	227		896	151
	<b>Ъ. НЕТО ДОБИТ (223-224-225-226+227-228)</b>	229		<b>30.282</b>	<b>950</b>
	<b>Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)</b>	230			

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Е-пошта: revizijabeograd@gmail.com

**A/4. Напомене уз Биланс успеха**

Клијент је у односу на претходну годину повећао за више од 30 пута нето добит и повећао пословни добитак за 2,5 пута. Финансијски извештај за 2013. годину потписан је од стране Директора и таква послат у АПР. Управни одбор ће разматрати његово усвајање у 2014. години.

Из тих разлога, било је неопходно (са аспекта анализе) да се упоредни подаци дају бар у скраћеној форми, на табелама од броја један до броја четири. Тим подацима располажу службе књиговодства.

У датим табелама анализирају се битне позиције из БИЛАНСА УСПЕХА, а пре свега:

ТАБЕЛА 1. – ДИНАМИКА И СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА У 2013. години,

ТАБЕЛА 2 - ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, расхода и резултата по подбилансима,

ТАБЕЛА 3 – СТРУКТУРА РАСХОДА ИЗ БИЛАНСА УСПЕХА.

**A/5 Примењене рачуноводствене политике  
у одмеравању прихода и расхода у 2013. години**

**5.1. Приходи и расходи**

Приходи су укључени по фактурној вредности, умањеној за дате попусте, неизвршене услуге и евентуалну корекцију пореза на додату вредност.

Приходи су признати када је услуга извршена односно роба продата купцу, а за услуге и робу која се sukcesивно испоручује у дужем периоду, приходи су признати за испоручену робу у том периоду. Расходи су такође обрачунати по начелу узрочности прихода и расхода. Трошкови одржавања и оправки основних средстава покривени су из прихода обрачунског периода, али до износа расположивих прихода.

**5.2. Исправка вредности неплаћених потраживања**

Клијент је књижио исправку неплаћених потраживања за 2013. годину у износу од 143.070.219,33 динара.

Иначе се усвојеном рачуноводственом политиком на терет расхода признаје исправка вредности појединачних потраживања код којих је од рока њихове наплате прошло најмање 60 дана. Клијент исправку оваквих потраживања књижи ставом:

5850 – обезвређење потраживања од купаца

209 – исправка вредности потраживања од купаца.

**«РЕВИЗИЈА»,** Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### 5.3. Амортизација некретности, постројења и опреме

Клијент је утврдио неотписану вредност ови средстава и проценио корисни век употребе (пропорционална метода) рачунајући да се средства у том веку троше подједнако у укупној корисној употреби.

Остављена је могућност, да ако се укаже потреба поновно проценити неотписана вредност, век корисне употребе и нова стопа амортизације.

Тако је стопа амортизације за сва стална средства, утврђена методом 100/корисни век трајања (употребе). Сва накнадна улагања у средства ове категорије, биће укључена у набавну вредност или у расходе одржавања.

### 5.4. Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Клијента се одмеравају и приказују у динарима (РСД) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту Предузећа.

### 5.4. Трансакције и стања

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике признају се у билансу успеха, осим у случају када су одложене у капиталу као инструмент заштите токова готовине и инструмент заштите нето улагања.

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**II**  
**ПРЕГЛЕДИ**  
**И**  
**ТАБЕЛЕ**  
**ЗА**  
**САГЛЕДАВАЊЕ ПРИХОДА И**  
**РАСХОДА КЛИЈЕНТА**



**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

ТАБЕЛА 1: Динамика и структура пословних прихода у 2013.год.

у 000.динара

Р. бр	Врста прихода	Претход година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у тек.год.	Индекс (4:3)
1	2	3	4	5	6
I.	ПРОДАЈА РОБЕ (укупно) (1+2+3)				
	У томе:				
	1) Продаја на домаћем тржишту				
	2) Продаја у извозу				
	3) Остала домаћа продаја				
II	ПРОДАЈА ПРОИЗВОДА(укупно)(1+2+3)				
	У томе:				
	1) Продаја на домаћем тржишту				
	2) Остала домаћа продаја				
III	ПРОДАЈА УСЛУГА (укупно) (1+2)				
	1. ПРОДАЈА У ИЗВОЗУ				
	2. СВА ОСТАЛА ДОМАЋА ПРОДАЈА				
IV	1) УКУПНА ПРОДАЈА (I/1+II/1+III/1)				
V	Субвенције, дотације и сл.				
VI	ЗБИР ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА (I+II+IV+V)				
VII	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
VIII	УКУП.ПОСЛОВ.ПРИХ.БЕЗ КОР.ЗА Г.ПРОИЗВ.				
IX	Остали пословни приходи-од накнада	722.544	812.741	100,00	1,12
X	СМАЊЕЊЕ ВРЕДН.ЗАЛИХА УЧИНАКА (сопствених)-АОП				
XI	КОНАЧАН ИЗНОС СВИХ ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА (VII+IX-X)				
XII	ВАНРЕДНЕ СТАВКЕ ПРИХОДА				
XIII	ЗБИР ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА	722.544	812.741	100,00	1,12

Табела број 1 показује:

- а) укупни пословни приходи су 12,50% повећани у односу на претходну годину, а у укупним приходима продаја на домаћем тржишту учествује са 100,00 % .

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

ТАБЕЛА 2:

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 приходи и расходи (ТАБ.1)	812.741	99,78	627.997	80,64		
02.	Остали приходи и расходи:	287	0,04				
03.	Фин. приходи и расходи:	1.468	0,18	150.801	19,36		
04.	Вир.ставке						
05.	Сви приходи и расходи	814.496		778.798			35.698
06.	Порески расход	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	6.312	XXXX
	КОНАЧАН ИЗНОС:	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	30.282

Подаци из табеле показују да пословни приходи учествују са 99,78% у укупним приходима, а пословни расходи са 80,64% у укупним расходима.

ТАБЕЛА 3.

**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА У 2013.ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.БР.	Кодито	Врста основ	Датум Година евиденцирања	Основни износ	Реализован Износ	Нерализован износ
01.	2802	Унап.п.л.тр.	2013	993	590	403
		УКУПНО	*****	993	590	403

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ТАБЕЛА 4:**

**ТЕРМИНСКА ДИНАМИКА НЕРАСПОРЕЂЕНЕ ДОБИТИ**

Година:	Остварена добит:	Кумулативна добит:	Распоређена добит	Остатак нераспоређ. добити
I	II	III	IV	V
2005.	5.344	5.344		5.344
2006.	914	6.258.		6.258.
2007.	44.583	50.842		50.842
2008.	97.696	148.538		148.538
2009.	46.211	194.749		194.749
2010.	9.232	203.981		203.981
2011.	743	204.725		204.725
2012.	950	205.675		205.675
2013.	30.282	235.957		235.957

Остварена добит за текућу годину остала је нераспоређена.

**ТАБЕЛА БРОЈ 5.**

**СТРУКТУРА И ДИНАМИКА РАСХОДА У 2013. ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.БР.	Врста Расхода:	Претходна година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у текућуј години:	Σ Индекс (4:3)
1	2.	3	4	5	6
1.	На вредност продате робе				
2.	Расходн материјала	8.843	8.367	1,07	0,94
3	Бруто зараде и друга лична примљива	492.760	499.143	64,09	1,01
4	Трошкови амортизације	13.185	11.952	1,53	0,56
5.	Остали пословни расходи	129.550	108.535	13,94	0,84
6.	Свега пословни расходи (1+2+3+4+5)	652.637	627.997	80,63	0,96
7.	Финансијски расходи	12.091	6.431	0,83	0,53
8.	Остали расходи	50.707	144.370	18,54	2,85
9.	Свега расходи из редовног пословања (6+7+8)	715.435	778.798	100,00	1,09
10.	Расходи пословања које се обуставља и исправка грешака из ранијих година				
	<b>РАСХОДИ УКУПНО (9+10)</b>	<b>715.435</b>	<b>778.798</b>	<b>100%</b>	<b>1.09</b>

Табела показује да су расходи управе и администрације, са амортизацијом, зарадама, и свим другим 80,63 % од укупних трошкова.

«РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**III  
ПРЕГЛЕДИ  
И  
ТАБЕЛЕ  
ЗА**

**УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ, ПРАВА  
И ОБАВЕЗА КЛИЈЕНТА**

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**Б/ РЕВИЗИЈА БИЛАНСА СТАЊА**

**Б/1 Значај и статус Биланса стања**

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

**Б/2 ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА**

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2013. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нап број	ИЗНОС		Индекс
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>			46.492	56.945	
	<b>А.СТАЛНА ИМОВИНА</b> (002+003+005+009)	001				
00	I. НЕУПЛАЋ. УПИСАНИ КАПИТАЛ	002				
01 без 012	II НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		383	4.715	
	III НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈ. ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (005+006)	005		46.109	52.230	
020,022,023,024, 026,027 (део), 028(део),029	1. Некретности, постројења и опрема	006		46.109	52.230	
	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009				
030 до 032,039 део	1. Учешћа у капиталу	010				
033 до 039 део минус 037	2. Остали дугороч.финансијски пласмани	011				
	<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)</b>	012		230.763	246.212	
10 до 13,15	I ЗАЛИХЕ	013		571	3	
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОВОТОВНА(016+017+018+019+020)	015		230.192	246.209	
20,21 и 22	1. Потраживања	016		138.808	216.190	
223	2. Потраж. за више плаћ. порез на добит	017		3.691		
23 минус 237	3. Краткорочни финансијски пласмани	018				
24	4. Готовински еквиваленти и готовина	019		87.290	29.604	
27 и 28 осим 288	5. Порез на додату вредност и активна временски разграничења	020		403	415	
	IV. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТ.	021				
	<b>В. ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (001+012+021)	022		277.255	303.157	
	<b>Г. УКУПНА АКТИВА (022+023)</b>	024		277.255	303.157	
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	025				

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Е-маил: revizijabeograd@gmail.com

**БИЛАНС СТАЊА**  
На дан 31.12.2013. године  
Наставак

у 000 динара

рупа рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нап. број	ИЗНОС		Индекс
				Текућа година	Претход. година	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>	101		235.957	205.675	
	<b>А.КАПИТАЛ</b> (102+103+104+105+106+107+108+109)					
30	I ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	102				
31	II. НЕУПЛАЋ.УПИС.КАПИТАЛ	103				
32	III. РЕЗЕРВЕ	104				
34	V НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	108		235.957	205.675	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b> (:112+113+116)	111		40.903	96.191	
40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		8.421	8.299	
	III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (115+116+117+118+119+120)	116		32.482	87.892	
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		0	30.000	
43 и 44	2. Обавезе из пословња	119		14.294	12.770	
45 и46	4. Остале краткорочне обавезе	120		18.187	41.928	
47,48 осим 481	3. Обавезе по основу пдв.и осталих јавних прихода и пер	121		1	307	
481	6. Обавезе по основу пореза на добит	122		0	2.887	
	IV. ОДЛОЖ.ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		395	1.291	
	<b>В. УКУПНА ПАСИВА</b> (101+111+123)	124		277.255	303.157	
89	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	123				

**Б/З ГЛОБАЛНА АНАЛИЗА БИЛАНСА СТАЊА**

Глобална анализа биланса стања указује на следеће:

Укупна имовина на дан 31.12.2013. године према почетном стању се смањила (индекс 0,91) подаци из Активе. Позиције сталних средстава су смањене: индекс 0,82 углавном због амортизације. Обртна имовина (средства у залихама, потраживањима, новцу) је смањена (укупна обртна средства са индексом 0,94). Ангажман обртних средстава садржан је и у краткорочним потраживањима, са смањењем у току године од 0,64, готовина је повећана за 3 пута у односу на почетно стање.

**«РЕВИЗИЈА»,** Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
 факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

На другој страни Биланса стања, у Пасиви, стање је приближно кретањима у Активи, при чему су од значаја следеће ставке:

Укупан капитал (нераспоређена добит) је већи за износ исказане добити у текућој години од износа на почетку пословања. Укупне краткорочне обавезе су смањене за 63% (индекс 0,37).

#### **Б/4 Структура позиција Биланса стања и односи**

Биланс стања је подељен на четири зоне: две у Активи и две у Пасиви.

У Активи су стална средства и обрtna имовина, а у Пасиви Капитал и обавезе.

У том односу се провирује анализа да би се сагледала општа имовинска и дужничка ситуација Клијента. Анализом по сегментима показале се који су сегменти на којој разини и шта је од тога у зони потенцијалног погоршања или побољшања.

#### **ТАБЕЛА БРОЈ 6.**

#### **СТРУКТУРА ДУГОРОЧНЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА У 2013.ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.БР.	ОБЛИК АКТИВЕ	Стање 01.01.	Поврћања (Смањња)	Стање 31.12.2013.	%учешћа
1	2	3	4	5	6
1.	Уписани неуплаћени капитал				
2.	Goodwill				
3.	Нематеријална улагања	4.715	-4.332	383	0,82
4.	Некретности, постројења, опрема и биолошка средства	52.230	-6.121	46.109	99,18
5.	Дугорочни финансијски пласмани				
	<b>УКУПНО (1+2+3+4+5)</b>	<b>56.945</b>	<b>-10.433</b>	<b>46.492</b>	<b>100%</b>

Опрема има највеће учешће.

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
 факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ТАБЕЛА БРОЈ 7.****СТРУКТУРА НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА У 2013.ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 01.01.2013.	Исправка вредности 01.01.2013.	Салдарна вредност 01.01.2013.	% отписаности
1.	Улагања у развој				
2.	Патенти, лиценце				
3	Остала нематеријална улагања	11.928	7.213	4.715	60,50
	<b>УКУПНО (1+2+3)</b>	<b>11.928</b>	<b>7.213</b>	<b>4.715</b>	<b>60,50</b>

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 31.12.2013.	Исправка вредности 31.12.2013.	Салдарна вредност 31.12.2013.	% отписаности
1.	Улагања у развој				
2.	Патенти, лиценце				
3	Остала нематеријална улагања	13.143	12.760	383	97,10
	<b>УКУПНО (1+2+3)</b>	<b>13.143</b>	<b>12.760</b>	<b>383</b>	<b>97,10</b>

**ТАБЕЛА БРОЈ 8.****СТРУКТУРА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ У 2013.ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 01.01.2013.	Исправка вредности 01.01.2013.	Салдарна вредност 01.01.2013.	% отписаности
1.	Земљиште		*****		
2.	Некретности				
3	Постројења и опрема	77.133	50.626	26.507	67,02
4.	Ималоциционе некретности				
5.	Остала основна средства				
6.	Основна средства у припреми	25.723	*****	25.723	
7.	Аванси за основна средства				
	<b>УКУПНО (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>102.856</b>	<b>50.626</b>	<b>52.230</b>	<b>49,99</b>



**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Е-мил: revizijabeograd@gmail.com

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 31.12.2013.	Исправна вредности 31.12.2013.	Салдоња вредност 31.12.2013.	% отписаности
1.	Земљиште		*****		
2.	Некретнине				
3.	Постројења и опрема	81.258	60.853	20.405	74,90
4.	Инвестиционе некретнине				
5.	Остала основна средства				
6.	Основна средства у припреми	25.704	*****	25.245	
7.	Аванси за основна средства			459	
	<b>УКУПНО (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>106.962</b>	<b>60.853</b>	<b>46.109</b>	

**ТАБЕЛА БРОЈ 9.**

**СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА ИЗ ПОСЛОВАЊА У 000 РСД  
на дан 31.12.2013. године**

БР.	ОБЛИК	Бруто вредност 01.01.2013.	Исправна вредности 01.01.2013.	Бруто вредност 31.12.2013.	Исправна вредности 31.12.2013.
1.	Потраживања од купаца матичних лица				
2.	Потраживања од купаца зависних правних лица				
3.	Потраживања од купаца у земљи	264.455	48.282	329.875	191.066
4.	Потраживања од запослених	17		-1	
	<b>УКУПНО нето потраживања (1+2+3+4)</b>	<b>264.472</b>	<b>*****</b>	<b>329.874</b>	<b>*****</b>

**Структура бруто потраживања према доспелости на дан 31.12.2013. године**

БР.	ОБЛИК	Бруто вредност 31.12.2013.	Доспела 1-30 дана	Доспела од 31-60 дана	Доспела од 61- 365 дана	Доспела од 1 до 3 године	Доспела дуже од 3 године
1.	Потраживања од купаца мат. лица						
2.	Потраживања од купаца зависних правних лица						
3.	Потраживања од купаца у земљи	329.874	87.429	51.379	142.783	48.283	
4.	Потраживања од купаца у иностранству						
	<b>УКУПНО бруто потраживања (1+2+3+4)</b>	<b>329.874</b>	<b>87.429</b>	<b>51.379</b>	<b>142.783</b>	<b>48.283</b>	

**«РЕВИЗИЈА»,** Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
 факс:011/3235-301, Емаил: revizijabcoograd@gmail.com

**Структура исправке потраживања на дан 31.12.2013. године**

БР.	ОБЛИК	Недопела за исплату 31.12.2013.	Допела 1-30 дана	Допела од 31-60 дана	Допела од 61-365 дана	Допела од 1 до 3 године	Допела дуже од 3 године
1.	Потраживања од купаца матичних лица						
2.	Потраживања од купаца зависних правних лица						
2.	Потраживања од купаца у земљи				142.783	48.283	
4.	Потраживања од купаца у иностранству						
	<b>УКУПНО исправка потраживања (1+2+3+4)</b>	191.066			142.783	48.283	

**ТАБЕЛА 10.**

**СТАЊЕ КРАТКОРОЧНИХ ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2013. ГОД. У 000 РСД**

Обавезе из пословања	Стање 01.01.2013.	Повећање- (смањење)	Стање 31.12.2013
Обавезе по основу примљених аванса	89	+36	125
Обавезе према постанним правним лицима			
Обавезе према добављачима у земљи	6.284	-2.503	3.781
Обавезе из специф. послова	6.397	+3.991	10.388
Остале кратк. Обавезе-дозвољени минус	30.000	-30.000	0
<b>СВЕГА</b>	42.770	-28.476	14.294

**ТАБЕЛА 11.**

**СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНИХ ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2013. ГОД. У 000 РСД**

БР.	ОБЛИК	Неиспеле обавезе	Допеле обавезе од 1 до 60 дана	Допеле обавезе од 61-365 дана	Допеле обавезе старије од 1 године	Допеле обавезе 1 од 3 године	Допеле обавезе преко 3 године	Свега обавезе
1	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
2	Обавезе према матичним правним лицима							
3	Обавезе према постанним правним лицима							
4	Обавезе према добављачима у земљи	3.781	3.781					3.781
5	Обавезе према добављачима у иностранству	-						
6	Остале кратк. Обавезе	28.701	28.701					28.701
	<b>УКУПНО</b>	32.482	32.482					32.482

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ТАБЕЛА 12**  
**ОБИМ АНГАЖОВАЊА**

Облик ангажовања - обим и сл.	Изражена величина - однос:
Број активних купаца у земљи	47
Број активних купаца у иностранству	/
Број активних добављача у земљи	133
Број активних добављача у иностранству	
Број ставки основних средстава	1205
Обрађен број улазних фактура	1214
Обрађен број привр. Ситуација	
Обрађен број окончаних ситуација	
Обрађен број излазних фактура	589
Број екстерних контрола клијента	
Број обрађених благ. Дневника	139
Број ставки у целини у 2009. Години	20968

**УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА на дан 31.12.2013. године**

ОПИС	Број	Сума у 000 рсд
Купаци са салдом	42	329.875
Купаци којима је послат ИОС	47	329.875
Купаци који су вратили ИОС- Зачисник усавлашен	20	245.612
Купци који нису вратили ИОС	10	84.263
Утужени купци		

**«РЕВИЗИЈА»,** Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
 факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ТАБЕЛА 13.**

**СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА**

Р.БР.	ОБЛИК АКТИВЕ	Стање 01.01.	Повећања (Смањења)	Стање 31.12.2012.	%учешћа
1.	Залихе	3	+568	571	
2.	Стална имовина намењена продаји				
3.	Краткорочна потраживања, пласмани и новчана средства	294.492	122.673	417.165	100,00
	<b>УКУПНО (1+2+3+4)</b>	<b>294.495</b>	<b>123.241</b>	<b>417.736</b>	<b>100%</b>

Клијент има краткорочна потраживања од:

- Еуроконтрол 66.884.х.динара,
- Агенције за контролу летања 136.191.х.динара,
- SMATSE 94.900.х.дин.
- АКЛ SMATSE 25.247.х.дин.
- за накнаде 6.653.х.дин.,
- Новчана средства на текућим рачунима чине 87.290.х.динара.

**Клијент нема кредитних обавеза**

У 2013. као тужени Клијент има 9 радних спорова на име накнаде штете, а укупна вредност спорова износи 950 хиљада рсд, док за четири спора вредност није позната. За ове спорове нису вршена резервисања у рачуноводству.  
 Клијент као тужилац има парнични поступак са ЈАТ-ом, вредност спора је 37.552.х.рсд и трошкови поступка 1.022.х.рсд. Такође се води парнични поступак у којем је Клијент тужени (тужилац је Радмила Гвозденовић), вредност спора је 27.103.х.рсд.

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ПЕТО ПОГЛАВЉЕ**  
**ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА**

**«РЕВИЗИЈА»,**

Привредно друштво за реализију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Е-маил: revizijabeograd@gmail.com

У овом делу ревизије, обзиром на проток времена од дана биланса (31.12. претходне године) до дана ревизије, могу се десити значајне промене, које би имале утицаја на пословање у 2014. години, или које би могле ићи на корекције финансијских извештаја за 2013. годину. Један од сегмената је наплата потраживања, а обзиром на делатност којом се бави Клијент потраживања од купаца и остала потраживања су наплаћена у износу 38.736. хиљада динара (11,80%). На другој страни од укупних обавеза 31.12.2013. године исплаћено је 21.357.х.дин. (65,80 %).

**ПРЕГЛЕД  
ИЗМИРЕЊА ОБАВЕЗА ПОСЛЕ ГОДИШЊЕГ РАЧУНА**

у 000. дин.

Р.бр.	Врста обавезе	Стање на дан 31.12.2013. год	Промене после годишњег обрачуна			
			Изм. до зав. рев.		Неизм. до зав. рев.	
			Износ	%	Износ	%
I	II	III	IV	V	VI	VII
01.	Дospelи дугорчни кредити					
02.	Дospelи краткор. кредити					
03.	Примљени аванси (повраћај или правдање)	125	60	48,00	65	52,00
04.	Добављачи у земљи	3.781	3.266	86,38	515	13,62
05.	Остале обавезе из пословања	388	388	100,00		
06.	Обавез. из спец. послова					
07.	Обав. за порезе и доприносе	7.189	7.189	100,00		
08.	Друге разне обавезе	10.000			10.000	100,00
09.	Обавезе за зараде и накнаде зарада (нето)	10.454	10.454	100,00		
10.	Остале обавезе према радн.	544			544	
<b>УКУПНО:</b>		<b>32.481</b>	<b>21.357</b>	<b>65,80</b>	<b>11.124</b>	<b>34,20</b>

«РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

ПРЕГЛЕД  
НАПЛАТЕ ПОТРАЖИВАЊА ПОСЛЕ ГОДИШЊЕГ РАЧУНА

у 000.дин.

Р.бр.	Врста обавезе	Стање на дан 31.12.2013.год	Промене после годишњег обрачуна			
			Изм.до зав.рев.		Неизм.до зав.рев.	
			Износ	%	Износ	%
I	II	III	IV	V	VI	VII
01.	Дати дугорчни кредити					
02.	Дати краткор.кредити					
03.	Пласмани у повезана правна лица (сви)(доспели)					
04.	Потраживања из специфичних послова					
05.	Доспеле хартије од вредности					
06.	Купци у земљи	329.875	38.736	11,80	291.139	88,20
07.	Купци у иностранству					
08.	Менице					
09.	Остали краткорочни пласмани-зидјам					
10.	Остала разна потраживања					
<b>УКУПНО:</b>		329.875	38.736	11,80	291.139	88,20

\*\*\*

У анкети Клијент није навео да су се десили или се очекују значајни догађаји на правној страни, организацији, штетама или што друго, што би пореметило сазнање или очекивања из ове ревизије.

«РЕВИЗИЈА»,

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197,  
факс:011/3235-301, Емаил: revizijabeograd@gmail.com

#### ЗАКЉУЧАК

А/. Према узоркованим налозима за књижење, утврђеној комплетности и потпуности тих налога, а затим према увиду у извршене обрачуна у књиговодству, те из тога финансијски извештаји, могу се оценити као тачни и истинити.

Б/. У погледу општег стања Клијента: у анализи Биланса стања, може се закључити да Клијент нема значајних улагања у текућој години, има смањење потраживања, веће приходе у текућој у односу на претходну годину, смањење пословних расхода што је за више од два пута повећало пословни добитак и утицало на исказани нето добитак.

Ц/. Клијент је основан од стране државе ради обезбеђивања услова за несметано обављање послова у области ваздушног саобраћаја. Због специфичности услуга које пружа Клијент нема конкуренцију, а приходи се остварују искључиво на домаћем тржишту.

Д/. Клијент је испунио услове да му се да позитивно мишљење о финансијским извештајима за 2013. годину, као тачним и истинитим извештајима, са аспекта ревизије и ревизорских доказа.

Београд, 28.04.2014.год.



ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРИМУЉЕНО:	20 APR 2015		
Сл. бр.	Брч.	Говор.	Врхности
4/0-01-0011/2015-0016			

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА  
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
„ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА“, БЕОГРАД  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Садржај:

- Извештај независног ревизора

3 - 4

Финансијски извештаји:

- Биланс стања

- Биланс успеха

- Извештај о осталом резултату

- Извештај о токовима готовине

- Извештај о променама на капиталу

- Напомене уз финансијске извештаје

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### ОСНИВАЧУ и УПРАВНОМ ОДБОРУ ДРУШТВА

#### "Директорат цивилног ваздухопловства" Београд

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја "Директорат цивилног ваздухопловства", Београд (у даљем тексту: Директорат), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2014. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

#### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије и за оне интерне контроле које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

#### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу ревизије коју смо извршили. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступка у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањавања датим у финансијским извештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола ентитета.

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

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и адекватни за обезбеђење основе за наше ревизијско мишљење.

---

# РЕВИЗИЈА

---

Привредно друштво за реализацију  
и рачуноводствене услуге д.о.о.  
Београд  
Мајка Јевросиме 39/13, спрат 4

Тел: 323-5450  
323-5197  
Факс: 323-5301

## Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјалним значајним питањима финансијски положај "Директорат цивилног ваздухопловства", Београд на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Београд, 25.03.2015.године

Ревизија д.о.о.,

Станица Кањевац  
Овлашћени ревизор

Digitally signed by  
Stanica Kanjevac  
100013441-  
1103957715106

Текући рачун: 265-1100310003317-89, Матични број:17232606, ПИБ: 100063391  
Шифра делатности: 6920, email: revizijabeograd@gmail.com, www.revizijadoo.rs

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 17521125	Шифра делатности 8413	ПИБ 103191841
Име DIREKTORAT CIVILNOG VAZDUHOPLOVSTVA REPUBLIKE SRBIJE		
Седиште Београд (Нови Београд), БУЛЕВАР АРНОЈА 144		

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2014. године

- у хиљадама денара -

Износ

Група речука, рочун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		50073	46492	0
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	8883	383	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценца, робне и услугне марке, софтвер и остала правна	0005		6719	0	

013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		164	375	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	2	43190	46109	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		18711	20405	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014				
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016		24470	25245	
027 и део 029	7. Улагивања на туђим некретностима, постројењима и опрема	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018			459	

03	И. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шума и вишегодишних засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу привредних правних лица и јединичним подружницама	0026				
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				

део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни власнички осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни власнички у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни власнички у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартije од вредности које се држе до доспећа	0032				
046 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски плаомани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	0	0	0	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и законских правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања по основу продаје по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				



056 и део 059	7. Сегала дугорочна потребљивања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		554124	230763	0
Класе 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	3	351	571	0
10	1. Материјал, резервал делови, влот и ситан инвентар	0045			153	
11	2. Недовршена производња и недовршена услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Робе	0048				
14	5. Стална средства измњена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		351	418	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		0	0	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				

202 и део 209	3. Кућари у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Кућари у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Кућари у земљи	0056				
205 и део 209	6. Кућари у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	4	168185	138808	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		2882	2691	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		1293	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - изванредна и изванредна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				

232 и до 239	3. Краткорочни кредити и задјени у земљи	0065		1293		
233 и до 239	4. Краткорочни кредити и задјени у иностраништу	0066				
234, 235, 238 и до 239	5. Остали краткорочни финансијски пасива	0067				
26	VI. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	5	381030	87290	
27	VII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 283	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	6	383	403	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		604197	277255	0
88	B. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415 + 0416 + 0417 + 0420 + 0421) ± 0 + (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		389310	235957	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		0	0	0
300	1. Акцијски капитал	0403				

301	2. Удели друштваа с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улови	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премаја	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				



	В. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		32459	8421	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0425 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		32459	8421	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантиском року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обновљивих природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		4496	8421	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		27063		
402 и 407	6. Остали дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према изданим и зависним правним лицима	0434				

412	3. Обавезе према осталим повезаним правним licицама	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартицама од вредности у периоду дужности од годину дано	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		291	395	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		182137	32482	0
42	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				

422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	8. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	9. ОБАВЕСЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	10	2210	4169	0
431	1. Додатљачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додатљачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додатљачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додатљачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додатљачи у земљи	0456		1991	3762	





**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број 17621128      Шифра делатности 8413      ПИБ 103191841

Наслов ДИРЕКТОРАТ CIVILNOG VAZDUHOPLOVSTVA REPUBLIKE SRBIJE

Седиште Београд (Нови Београд), БУЛЕВАР АВИОЈА 144

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	12	938632	812741
60	І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			

602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		0	0
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			

613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржиštu	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	12	938832	812741
50 до 55, 62 и 63	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ БИЗНЕСА РАСХОДИ I				
50	(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028) ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1018	18	781663	627997
60	V. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИШКА И РОБЕ	1020			
630	VI. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			

631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	13	2234	4181
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		4068	4186
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	14	523951	499143
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	15	61610	62046
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	16	9980	11952
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГСРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	17	27963	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	18	152407	46497
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		157179	184744
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		21666	1488

55, осим 562, 563 и 564	1. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
560	1. Финансијски приходи од матичних и законских правних лица	1034			
561	2. Финансијски приходи од осталих познаних правних лица	1035			
565	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
569	4. Остали финансијски приходи	1037			
562	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1250	388
563 и 564	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		20406	1080
55	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	20	1777	6431
55, осим 562, 563 и 564	1. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0

550	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		19	5127
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1758	1304
	E. ДОВИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		19890	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			4963
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		53058	287

583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		34452	143070
67 и 68, осим 583 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		2013	
67 и 68, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		14082	1300
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	21	163605	35098
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-69	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФИКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
69-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			



	Ъ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		103605	35695
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	Л. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		25121	6312
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		104	895
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		158583	38202
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			

IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕРНИКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
1. Основна зарада по акцији	1070			
2. Умњена (размодљена) зарада по акцији	1071			
у г. Београду				
даном 23-ог 2015. године				
				законски заступник 

Обраци прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетника ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 17321128	Број делнице 8113	Број: 00199041
Име: ВЕРИКОЉИЋ ОВЉИНОС ИЗДВОЈНОГРУПНА ДРУШТВО ЗА ДЕЛ		
Седиште: Београд (Нови Београд), БУЛЕВАР АДИЋА 146		

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- У МЛН РСД -

Група	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
			Број	Текуће године
Број				Претходне године
1	2	3	4	5
	<b>Д. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
	I НЕТО ДОБИТАК (АОП 1004)	2901	21	108108
	II НЕТО ГУБИТАК (АОП 1005)	2002		20282
	<b>Б. ОСТАЛИ СВОБОДНОРАДНИ ДОБИТАЦИ ИЛИ ГУБИТАЦИ</b>			
	а) Стање које настаје резултатом уклањања у будућим периодима			
	1. Промена резервација (у мултифункционалним, чистотржишним, постројеним и другим)			
310	а) додатне резервационе разлике	2033		
	б) смањене резервационе разлике	2004		
	2. Актуарски губици или губици по основу остварених разлика на исплату			
301	а) добитак	2025		
	б) губици	2106		
	3. Добитак или губици по основу укупног алтернативног инструментног капитала			
302	а) добитак	2007		
	б) губици	2033		
	4. Добитак или губици по основу разлика у износу одоштина од делница или других предузетничких инструмената			
303	а) добитак	2009		
	б) губици	2010		

	6) Стопанске aktivnosti između Veleposredništva i veleposrednika učinaka u budućem periodu				
324	1. Dobitak ili gubitak na osnovu kategorije finansijskih aktivnosti i pasivnosti (osim osim)	2013			
	a) dobitak	2012			
325	2. Dobitak ili gubitak od instruiranog poslovanja učinaka u instruiranom poslovanju	2013			
	b) gubitak	2014			
326	3. Dobitak ili gubitak na osnovu instruiranog poslovanja (osim) poslovanja	2015			
	c) gubitak	2016			
327	4. Dobitak ili gubitak na osnovu poslovanja od preuzetih poslovanja za poslovanje	2017			
	d) gubitak	2018			
	I. OSTATAK BRUTO SVOBODNIM DOBITAK (2003 + 2005 + 2017 + 2008 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2003			
	A. OSTATAK BRUTO SVOBODNIM DOBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2004			
	B. POSREDAVA OSTATAK SVOBODNIM DOBITAK IZ POSLOVANJA	2001			
	IV. NETO OSTATAK SVOBODNIM DOBITAK (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. NETO OSTATAK SVOBODNIM DOBITAK (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	VI. UKUPAN NETO SVOBODNIM DOBITAK IZ POSLOVANJA				
	I. UKUPAN NETO SVOBODNIM DOBITAK (2001 - 2002 + 2003 - 2004) ≥ 0	2001		150588	2002
	II. UKUPAN NETO SVOBODNIM DOBITAK				

Гувернат (002 - 001 + 202 - 002) > 0	2025			
Г. УКУПАН НЕТО СРЕДСТВУВАЊИНИ ДОВЕНТАЛ ИЛИ ГУВЕНТАЛ (2027 + 0000) + АОО 2024 2 0 или АОО 2025 > 0	2025		0	0
1. Приходи од исплати заповедна извештажа	2027			
2. Приходи од исплати од интервенцион	2028			

У.П.С.О.С.С.П.В.  
№-1 13 03 2015/1000  
1000

Законски виступак  
*Милево*

Организација за проценка и одржаност на финансиското стабилност на државата и државните друштва, компани и претпријатия (Служба за проценка, бр. 95/2014 и 144/2014)

Република Македонија (Гласило на Република Македонија) | ID: 2015-03-03 | Nof: 410-050-1000 | 03/03/2015 | 03/03/2015 | 03/03/2015

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број 17521128      Цифра делатности 5413      ПИБ 103191941

Назив ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗОУНОПЛОВСТВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Седиште Београд (Нови Београд), БУЛЕВАР АВЕНОЈА 144

**ИЗВЕШТАЈ ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године


- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
	3001	963770	678088
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примањни аванси	3002		125
2. Приливи новца из пословних активности	3003	1260	387
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	962510	669576
II. Одливи готовине из пословних активности (4 до 6)			
1. Исплате добављачима и дати аванси	3005	143308	91720
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	523900	499143
3. Плаћене камате	3008	19	5128
4. Порез на добитак	3009	6312	10002

5. Одлики по osnovu ostalih javnih priznanja	3010		
III. Neto prihodi gotovine iz poslovnih aktivnosti (0-IV)	3011	290151	64005
IV. Neto odliki gotovine iz poslovnih aktivnosti (0-I)	3012		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prihodi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	0	0
1. Prodaja zemlja i udela (neto prihodi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prihodi)	3016		
4. Prihodi od kamata iz aktivnosti investiranja	3017		
5. Prihodi od dividenda	3018		
II. Odliki gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	15059	5402
1. Kupovina zemlja i udela (neto odliki)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	15059	5492
3. Ostali finansijski plasmani (neto odliki)	3022		

III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (I-II)	3024	18059	5492
<b>B. УЛОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одлив готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски линиинг	3036		
6. Исплативе дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		



И. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (114)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	963770	570088
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	688678	671485
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	275092	58603
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	87290	29504
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	20406	387
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1758	1304
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	381039	87290
у м. Београду,			
данак 23. 03. 2014. године		 Законски представник <i>Mirjana Stankovic</i>	

Образац прописан Правилником о садржини и форми Образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17521128

Шифра делатности 8413

ПИБ 103191841

Име ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Седиште Београд (Нови Београд), БУЛЕВАР АДНОЈА 144

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА  
КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. година

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала			
		30		31	
		АОП	АОП	Уписани и меуплаћени капитал	АОП
		Основни капитал		Резерве	
1	2		3	4	5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
1	а) дугови салдо рачуна	4001		4019	4037
	б) потражни салдо рачуна	4002		4020	4038
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021	4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040

	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
3	а) кориговани дужни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4005		4024		4042
4	Промена у претходној години					
	а) промет на дужној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
	а) дужни салдо рачуна $(2а + 4а - 4б) \geq 0$	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна $(2б - 4а + 4б) \geq 0$	4010		4028		4046
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					

	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5c - 6a + 6b) \geq 0$	4014		4032		4050	
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4018		4036		4054	
		Компоненте капитала					

Редни Број	ОПИС	35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак
2			6		7		8
	Почетно стање претходно године на дан 01.01. ____						
1	а) дугови салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходно године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	

		Промена у претходној години _____				
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098
						235957
Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063		4081		4099
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100
						235967
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067		4085		4103

	б) кориговани потражни салдо рачуна (55 - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4085		4104	235057
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4065		4087		4105	5235
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	158588
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	289210
		Компоненте осталог резултата					
Редни број	ОПИС	АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Реализационе резерве		Актуарски добици или губици		Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Почино стање претходне године на дан 01.01. _____						
1	а) дугови салдо рачуна	4109		4127		4145	

	б) изразни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани другани салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Примено у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12. ____						



5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (3а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (3б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
Промена у текућој ____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	

Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4125		4143	4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4126		4144	4162	
<b>Компоненте осталог резултата</b>						
Редни број	ОПИС	333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2		12		13	14
Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4163		4161		4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4162		4200
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговај страни рачуна	4165		4163		4201
		4165		4164		4202

	б) исправке на потražној страни рачуна					
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4165		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4166		4204
	Промене у претходној ____ години					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208
	Исправка материјално значајних грешака					

5	из промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191	4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192	4210
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193	4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194	4212
8	Промене у текућој ____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195	4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196	4214
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197	4215
		4180		4198	4216

Редни број	ОПИС	Компоненте остварог резултата		Укупни капитал [ $\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\leq 0$
		337			
		АОП	Добитак или губитак по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2	15	16	17	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____				
1	а) дугови салдо рачуна	4217		4235	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218			
	Исправка материјално значајних грешака и промена рјучуководствених политика				
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4235	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____				
3	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а)	4221			

	26) ≥ 0			4237		4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 2б) ≥ 0	4222				
	Промене у претходној години					
4	а) промет на дугој страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			235957	4247
	Стање на крају претходне године 31.12. ....					
5	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226		4239	235957	4248
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дугој страни рачуна	4227				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228		4240		4249
	Кориговано почетно стање текуће године на					

дан 01.01. _____						
7	а) хориговани дугосни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229				
	б) хориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	4241	238957	4250	
Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дугосној страни рачуна	4231				
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	4242	158588	4251	
Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугосни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	4243	389310	4252	
У и. Београд						
дан 23-го 2015 _____ године						
						Законски заступник <i>Милош Станић</i>

Образак прописан Правилником о садржини и форми обавеза финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Број: 21-01-001/2015

23. 04. 2015.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СЛАДУ СА  
МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ  
ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА  
МСИ) ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2014. ГОДИНЕ

Београд, март 2015. године

23. 04. 2015.



## 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Директорат цивилног ваздухопловства из Београда (даље: **Директорат**) основан је 23. октобра 2003. године *Одлуком о оснивању Директората цивилног ваздухопловства државе Србије и државне Црне Горе („Службени гласник РС”, број 102/03 и „Службени лист РИ”, број 61/03)*, коју су у истоветном тексту усвојиле Влади Републике Србије и Влади Републике Црне Горе. Истумљем Црне Горе из државне зјеловине, Влада Републике Србије доноси *Одлуку о промјени именских права у Директорату цивилног ваздухопловства државе Србије и државне Црне Горе („Службени гласник РС”, број 53/06)*, а потом 2007.г. мења и његов назив у „Директорат цивилног ваздухопловства Републике Србије.”

У форми јавног агенције, Директорат је основан 2010.г. доношењем *Закона о ваздухопловној саобраћају („Службени гласник РС”, бр. 73/10, 57/11 и 93/12; даље у тексту: Закон)*, са својством правног лица које има права, обавезе и одговорности утврђене *Законом* и другим прописима (члан 233. *Закона*). Промјена других прописа на Директорат регулисана је чланом 242. *Закона*, Сходно стању 1. овог члана, *Закон о јавним агенцијама („Службени гласник РС”, бр. 18/05 и 81/05-исправка)* се на положај Директората примењује само на оне циљеве која нису уређена *Законом*. Даље, само супсељдијарно, Такође, ставом 2. члана 242. *Закона* је истако прописано да се на права, обавезе и одговорности директора, званника директора и запослених у Директорату примењују оштри прописи о раду.

Директорат је основан ради обезбјеђивања услова за несметано обављање послова од значаја за остваривање права и дужности у области ваздушног саобраћаја и примене међународних стандарда и прописа у тој области.

Матични број Директората је 17521128, Перески идентификациони број 105191841. Седиште Друштва је у Београду, улица Др.Зорана Тинђића 144, Нови Београд.

Друштво је на дан 31. децембра 2014. године имало 140 запослених, а 31. децембра 2013. године 138 запослених.

Финансијско извештаје Директората усваја Управни одбор Директората.

## 2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту изабране вредности

### 2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Директората за 2014. годину су састављени у складу са важелим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на *Закону о рачуноводству („Сл. гласник РС”, бр. 62/2013)*.

Финансијски извештаји за 2013 и 2014. годину састављени су у складу са *Законом о рачуноводству* и подзаконским актима донетим на основу *Закона*. Директорат приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решеном о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мали и средњи правна лица (МСФИ за МСП) („Сл. гласник РС”, бр. 117/2013), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мали и средњи правна лица. Препознати одредбама *Закона о рачуноводству МСФИ за МСП* почиње да се

применом оп финансијских извештаја који се састојаху из дан 31. децембра 2014. године.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Провизницом о садржини и форми облика финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014). Овим провизницом правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржана позивија у обрасцима, као и низакму садржаја напомена уз те извештаје.

Приложени финансијски извештаји су усавршени са свим захтевима МСФН за МСП и сматрају се према финансијским извештајним системима и приказанима у складу са МСФН за МСП.)

#### 2.2. Упоредни подаци

Директорату није било рекласификације по основу прве примене МСФН за МСП.

#### 2.3. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Директората изражени су у хиљадама динара (РСД). Динар представља извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Директората.

Половине времена у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту денара, која је важила на дан пословне промене. Минутарије позитивне неказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту денара, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу издатих плаћања и лихота у страним средствима плаћања у току године из дан биланса показале су у билансу успеха Директората, као прихода/расхода по основу курсних разлика у оквиру позитивне финансијских прихода/расхода.

Потрицањана у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте која је важила на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу издати су у билансу успеха Друштва, као прихода/расхода по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

#### 2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања, тј. под претпоставком да ће Директорат наставити да пословање током неограниченог временског периода у дилектној будућности.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике применене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно применене у упоредним финансијским извештајима.

#### 3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се пречиња као имовина ако, а само ако су задовољена следећа условна:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином прелазити у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,

3) ако измовина није резултат интереса материјалних издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијено робне марке, лого фирме, издавачки спискови, листе култура и други сличне ствари, правна, административна и други трошкови постале приликом оснивања новог друштва, покретана фабрике или постројења, планирања новог производа, развој нове деловnosti процеса, активности обука, трошкови рекламе и пропаганде, временstante или реорганизација дела или целог друштва, се признају само ако расход када насталу.

Нематеријална имовина се национално признаје по набавној вредности. Набавна вредност нематеријалне имовине чине:

- набавна цена, укључујући увозне порезе и порезе по основи промета која се не рефундира, невои објекта трговачких попуста и рабита; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намњену употребу.

Намњена вредност нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и сви акумулиране губитке због умањених вредности.

Корисан век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских норма када корисан век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских врста или може да буде краћи у зависности од процене руководства у осни са периодом коришћења те имовине.

Премаком средњег амортације примењује се пропорционалан метод амортације. Попоказу следи за амортацију нематеријалне имовине који је корисан век 5 година однос 20%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачууну амортације.

### 3.2. Некретнина, постројења и опрема

Некретнина, постројења и опрема су материјална средства:

- a) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за издајствитвањем друштва или за административне сврхе; и
- b) за који се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунашког периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се правном почетне признавања по својој набавној вредности, односно цени куповине.

Набавна вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- a) куповна цена, укључујући накнаде за прелине и посредничке услуге, увозне порезе и порезе који се не могу рефундирати, након огулног трговачких попуста и рабита;
- b) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и у стање каје је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који се очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне попураке и инсталација, монтаже и сетавања, као и тестирања функционалности);
- в) издвојену процену трошкова демонтаже, укључена средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добити или губитци који се јављају приликом продаје или распродавања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Некои квалитетно признавања, некретности, постројења и опрема се показују по највишој вредности умањеној за акумулирану некретну вредност и спонтанне акумулиране губитке за умањење вредности.

Напомена издатак који се одnosi на некретности, постројење и опрему након што се забаве или завршава, увећава вредност средства ако испуњава услове да се припада као стално средство. Напомена издатак који не задовољава претходне услове показује се као трошак пословања у периоду у којем је настao.

Трошкови самоделног сервисирања и одржавања некретности, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретностима, постројењима и опремом и могу се капитализовати:

- када се очекује да ће бити коришћени дуже од једног обрачуноског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са сталном некретношћу, постројењем и опремом која је већ призната у извештају, и
- ако имају значајну вредност.

Опширније некретности, постројења и опреме припадају пропорционалном методу којим се вредност средстава у потпуности отписује локално процоњеном веома употребом.

Опширније се врши по ставкама које су засноване на преосталом корисном року употребе средстава, процоњеном од стране руководства Директората. Стопе амортизације за групе некретности, постројења и опреме су дато у табеличном прегледу:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>НЕКРЕТНОСТИ</b>		
Грађевинарски објекти	40	2,5%
Остали грађевинарски објекти	10	10%
<b>ОПРЕМА</b>		
Капиталније опрема	4	25%
Пулвична моторна возила	10	10%
Радијска опрема, телекомуникациона опрема	3	33,33%
Остали нематеријална средства	6,67	15%
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		
Софтвер, лиценце и остала права (у зависности од периода коришћења софтвера других права и релевантног фактора повезаног са њиховом употребом код)	5	20%
Дугорочни закуп објеката и опрема (у зависности од дугорочног периода употребе средстава)	5	25%
Остали нематеријална имовина која нема одређен корисан век	10	10%

Образложитије амортизације некретности, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу:

### 5.3. Потраживања од путника и других потраживања из пословања

Потраживања од путника се признају по недисконтваном износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обетежењених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу монета и зајмова) класификовани као краткорочни средства треба да се одмеравају по ликвидноственом износу готовине или друге накнаде на коју се очекује да буде плаћена или примљена узимано за евентуално обезбеђење.

Издржав вредности потраживања се утврђује када постоји објективна доказ да Директорат неће бити у стању да исплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Процена исправке вредности потраживања врши се на крају обрачунског периода на основу разлика ликвидности потраживања која износу исплаћена до до краја обрачунског периода пројектују се на следећи износ

Минимални отпис, односно исправка вредности потраживања од компонента на терет расхода периода изред рачуна исправке вредности врши се под потраживања од купца код којих је ош рока за њихову исплату прошло најмање 90 дана.

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у банкарским,
2. кредити на штећу коју се држи на рачунима банака,
3. орочене средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала монетна средства.

Новчана средства се вредују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страним валутама она се вредују по значајном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

#### 3.4. Финансијске обавезе

Директорат признаје финансијске обавезе у својим билансима стања само онда када она постоје једин од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза пуштена изванредно уговором узимана или истекла.

Финансијске обавезе Директората, укључују обавезе према добљачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добљачима и остале краткорочне обавезе из пословања вредују се по номиналној (фактурној) вредности.

Обавеза је текућа узимано се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештаја. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

#### 3.5. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни оделак МСФИ за МСП. Одмеравања износа у нето износу односно узимано за исплату вредности - на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за неплатива потраживања се не сматра пребијањем.

Ако уобичајене пословне активности друштва не обухватају куповину и продају стабилне имовине, укључујући инвестиције и пословну имовину, онда друштво признаје добитке и губитке након отуђења такве имовине одузимањем књиговодствене вредности имовине и са њом повезаних трошкова продаје од прихода од отуђења.

**3.6. Утицаје вредности финансијских инструмената одређених по набавној или амортизованој вредности**

На крају сваког извештајног периода, први се оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерило по набавној или амортизованој вредности у складу са Одлуком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективан доказ о умањењу, Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средстава може да призна о изостанку губитка:

- (a) значajна финансијска тежакоба омигенти или дузника;
- (b) измена уговора, као што је неиспунење обавеза или понишење отплате камате или главнице;
- (a) поверљиви, из економских или правних разлога повезани са финансијским потешкоћама дузника, даје дузнику одређени уступак који поверљиви извор не би разматрао;
- (f) изоста вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дузника.

**3.7. Резервисама**

Резервисама се признају у износу који представљају најбољу процену издатака издатих задовољавања и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се извршила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавеза.

Резервисама се признају и врски када Директорат има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се извршила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавеза.

Тако где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисама представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за извршење обавеза у будућности. Због временске вредности новца, резервисама у врски са одливом готовине који настају одмах после дана биланса стања истовијно су од оних где одлива готовине у истом износу настају касније. Резервисама се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризико за које су процене будућих токова готовине корисно.

Обавезе по основу плаћања jubиларних награда и отплате за одошак у пензију се износе по садашњој вредности будућних плаћања по том износу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терета тропишне периода у коме су извршене.

Резервисама за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у вези са издатком који ће издатки да се такве обавезе изворе.

Резервисама се поново разматрају на сваком датум биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене. Када износ није вероватно да ће одлив ресурса који представљају оновоме користити бити издатком, резервисама се уводи у корист прихода биланса услед текуће.

#### 3.8. Текући порез

Перез на добитак обрачунава се привремено стопе од 15% на пореску основицу издату у пореском билансу.

#### 3.9. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи нештоју се у складу са Одлуком 29 МСФН за МСП.

Директорат је утврдио одложени порез по МРС 12, а само ће их утврђивати у складу са МДТИ за МСП, иржавино, истовише да утврђују одложени порез на доданаши начин.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунаше амортизације по рачуноводственим променама у односу на амортизацију обрачунашу по пореским променама, што се показује као позитиван разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервасања за отписиваше услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервасања за идате привашије и други јемства;
4. Обезбеђена залиха робе и материјала;
5. Обезбеђена инвестиционих иметриваша које се проценују по фер вредности;
6. Обезбеђена ХОВ којима се трујује;
7. Обрачунаших јавних дашбита које ишну плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитак ранијих година које су показани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу ишпористити за смањаше пореза на добит;
9. Ишкорећивашених пореских кредита ишказаних на Образу ПБ, односно Обрасцу ПХ-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се ишкористе за смањаше пореза на добит;

Одложени порески обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунаше амортизације по пореским променама у односу на амортизацију обрачунашу по рачуноводственим променама, што се показује као позитиван разлика између рачуноводствене и пореске основице;
2. По коначном утврђивашу одложених пореских ефеката обавезно се врши пређебише одложених пореских средашта и обавеза и у бизнису става се ишказује само ишо одложено пореско средаштво, односно ишо одложени порески обавеза.

#### 3.10. Приходи и расходи (постовна, финансијска и остали)

Директорат проценаваље позиција бизниса успеха, односно позиција прихода и расхода (постовних, финансијских и осталих) врши на начин прописан у Одлуку 5 и Одлуку 23 МСФН за МСП Приходи. Извештај о укупном резултату и билане успеха.

Приходи обухватају приходе од уобичајених иштивности Директората и добитке.

Приходи од уобичајених иштивности су приходи које Директората оштарује на основу члана 241. Закона о надлежном саобраћају, а који су ишказани у иштоводственој ишвештају, независно од времена ишплате.

Добити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и ишту, али не морају да проистеку из уобичајених иштивности. Добити представљају ишвећена економских користа и као такви по природи ишше различити од прихода.

Добити се припазују по ишо основи, ишком умњашања за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који настају из уобичајених активности Директората и губитке.

Трошкови који настају из уобичајених активности Директората укључују расходе пререшног материјала и друге пословне расходе (трошкове осталог материјала, усуге, резервација, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси Директорате независно од резултата, бруто зарде и остали лични расходи), независно од њиховог извора.

Губитак представљају друге ствари које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Директората.

Губитак представљају смислена економска керести и као такви имају до својеј природи различита од других расхода.

Како се губитак припадају у бизнису успеха, припадају се посебно, због тога што се експлицитно о њима керести при доношењу економских одлука.

Губитак се обично припадају на исто основи, након умалења за одговарајуће приходе.

Финансијским облицима сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узјављеним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним картацима од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узјављеним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добивачки и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним облицима сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана, од два чинаба, односно од дана годинашег биланса.

#### 4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Грешке из претходних периода су проучети и посредно искључивана у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед исправљивана или керешног керашивана поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могли бити прибављени и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, керекција се врши преко одговарајућих редуца прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивана материјално значајних грешака керекција се врши ретроактивно, керекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводливо, као да грешке није им било.

Праг материјалности грешака из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% пословних прихода објављиваног периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојана виша грешака из неог ранијег периода, утврђивање износa материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за



потребе утврђивања значајности ефектног промена рачуноводствених политика.

#### 5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано прегледају и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

##### 5.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Другица крајне процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја

#### 6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (шпомена 1)

	Софтвер и остала имала	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припрему	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
1. Јануара 2014.г.	2.194	630	375	9.199
Набавка	8.243		(-311)	8.032
Листировања	8.243			
Отуђења и расходирана				
Стање на дан 31. децембра 2014. г	16.437	630	164	17.231
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
1. Јануара 2014. год.	7.811		375	
Амортизација (Наложба, ..)	1.987			
Отуђења и расходирана				
Стање на дан 31. децембра 2014. године	9.718	630		10.348
<b>НЕОТВРАЊЕНА ВРЕДНОСТ:</b>				
- 31. децембра 2014. године	6.719		164	6.883
- 31. децембра 2013. године	8		375	383

#### 7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Постројења и опрема	НПО у припрему	Аморти	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стање на дан 1. Јануара 2014. године	74.306	25.245	459	100.010
Набавка	6.316	(-766)		
Отуђења и расходирана				
Стање на дан 31. децембра 2014. године	81.702	24.479		106.181
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стање на дан 1. Јануара 2014. године	54.481			54.481
Амортизација (Наложба, ..)	8.510			8.510

	Потребња и време	НПО у програму	Аванси	Укупно
Пренос на основу почетног износа у продаји				
Одуждања и расчлањивања				
Стање на дан 31. децембра 2014. године	62,991			62,991
<b>НЕОТРАЖИВАНА ВРЕДНОСТ:</b>				
- 31. децембра 2014. године	15,711	24,479		40,190
Измена 2				
- 31. децембра 2013. године	20,485	25,245	439	46,169

8. ЗАЛИХЕ (напомена 3)

	2014.	2013.
Материјал	--	153
Плћени аванси за залихе и услуге	351	418
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра (напомена 3)	351	571

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (напомена 4)

	2014.	2013.
Потраживања по основу продаје	340,642	329,875
Минус: исправка вредности	172,457	191,067
Стање на дан 31. децембра	168,185	138,808

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје изложена је у следећим  
табелама:

	2014.	2013.
РСД	340,642	329,875

Промене на рачуну исправки вредности потраживања су:

	2014.	2013.
Стање на дан 1. јануара	191,065	48,282
Доплата исправки вредности	34,452	143,070
Директан стање претходно исправљених потраживања		287
Напошћена исправљена потраживања	53,061	0
Стање на дан 31. децембра	172,460	191,065

Потраживања по основу продаје и остала потраживања су некапитална.

10. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА (напомена 4)

	2014.	2013.
Потраживања од производа		
Потраживања по основу улога у туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	340,642	329,875
Исправка вредности потраживања из специфичних послова		

	2014.	2013.
Минус Исправка вредности потраживања на специфичних послова	172,457	191,066
Стање на дан 31. децембра	168,195	138,808

#### 11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2014.	2013.
Потраживања од запослених	10	0
Потраживања од државних органа и организација	0	0
Потраживања по основу државних оставних пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2,872	3,691
Остала краткорочна потраживања		
Стање на дан 31. децембра	2,882	3,691

#### 12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИЦА (нотамена 5)

	2014.	2013.
Текући (пословни) рачуни	116,946	71,597
Благајна	0	0
Девална рачуна	264,084	15,693
Девална благајна	0	0
Остала новчана средства	0	0
Стање на дан 31. децембра	381,030	87,290

#### 13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (нотамена 6)

	2014.	2013.
Утицед плаћених трошкова претплата за стручне часописе	383	403
Потраживања за небуџетисани приход	0	0
Разграничени трошкови по основу обавеза	0	0
Остала активна временска разграничења	0	0
Стање на дан 31. децембра	383	403

#### 14. КАПИТАЛ (нотамена 7)

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	2014	2013
-нерасподељени добит ранијих година	235,957	235,957
-уплаћена добит по Закону о буџету РС за 2014. годину	5,235	
-нерасподељени добит текуће године	158,588	
Стање на дан 31. децембра	389,310	235,957

#### 15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (нотамена 8)

	Судски спорови	Отпремнице за одлазак у пензију	Остала резервисања	Укупно

		и јубиларне награде	
Стање на дан 1. Јануара 2013.	0	8,299	8,299
Додата резервација	0		
Ефекат дисконтовања	0		
Искористио у току године	0		
Укључио искористио прихода	0		
Стање на дан 31. децембра 2013.	0	8,421	8,421
Додата резервација			
Ефекат дисконтовања			
Искористио у току године			
Укључио искористио прихода		3,924	
Стање на дан 31. децембра 2014.	27,963	4,496	

(а) Судски спорови

Приказан износ обухватају резервација за одређене судске спорове које су против  
Директората покренули позивници/тузила/заложници 27,963,рсд. Резервација за судске  
спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства и у потпуно  
износ који ће настати да се такве обавезе изврше. По мишљењу руководства, износ  
одговарајућих правних консултација, износ тих судских спорова неће довести до  
застајајућег субјекта преко износа за које је извршено резервација на дан 31. децембра  
2014. године.

(б) Отпремнице за одлазак у пензију

Резервација за отпремнице и јубиларне награде се одмеравају по одговарајућој вредности  
оčekиваних будућих одлива износима дисконтне стопе која одржава камату на  
анонимне облигационе хартије од вредности које су издати у валути у којој ће обавезе за  
пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено  
тржиште за овакве облигације, коришћене су стопе трансних прихода на државне  
облигације.

Износне извештаја:

	2014.	2013.
Отпремнице	4,496	8,421
Јубиларне награде	0	0
Стање на дан 31. децембра	4,496	8,421

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2014.	2013.
Дисконтна стопа	8%	10%
Будућа повећана зарада	6,3%	4%
Фактор ризица износних/смртност/оболелост	3%	3%
Износне спорове тржиште за дисконтовање	65	65
Остало		

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
Стање на дан 31. децембра		

**21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (Извештај 11)**

	2014.	2013.
Унапред обрачунати трошкови	0	0
Обрачунати приходи будућег периода	113.133	0
Одрожени приходи и примљене донације	0	0
Остала пасивна временска разграничења	0	0
Стање на дан 31. децембра	113.133	0

**22. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Директорат је извршио усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2014. године, сиа потраживања и обавезе су усаглашене.

**23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (Извештај 12)**

	2014.	2013.
Приходи од продаје робе	0	0
Приходи од продаје производа и услуга		
Приходи од премија, субвенција, дотација, доплатија	0	0
Други пословни приходи	938.832	812.741
За годину	938.832	812.741

Директорат неостварује приходе од премија, субвенција, дотација, доплатија.

Други неопшти приходи се највећим делом одnose на:

Приходи од путничких наклада	264.321
Приходи од робних наклада	12.867
Приходи од прелета	530.374
Приходи од терминских наклада	66.718
Приходи од пак.-сектор за обуку и лични. вид. особља	22.20

**24. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	2014.	2013.
Трошкови осталих материјала (режијског)	2.234	4.181
Трошкови горива и енергије	4.069	4.186
Трошкови једнократног отписог штата и инвентара	2.384	2.805
За годину	8.687	11.172

**25. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (Извештај 14)**

	2014.	2013.



ДИРЕКТОРАТ  
ГРАЂИВНОГ  
ВАЗДУХОПЛОВСТВА  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Извештај о финансијској извештају  
за годину завршену 31. децембра 2014.г.

(Ова извештај су израђени у ЕВРО РСД, осим ако се друго иначе  
одређено)

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	416,115	398,487
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет достављени	68,691	67,821
Трошкови накнада по уговору о дежу	7,014	7,154
Трошкови накнада по ауторским уговорима	70	0
Трошкови накнада по уговору о привременом и повременом достављени	735	0
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	662	0
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2,005	269
Остали директни расходи и пакете	28,689	25,412
За годину	523,981	499,143
Број запослених	140	138

#### 26. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (попомена 15)

	2014.	2013.
Трошкови услуге на парадн уличама	0	0
Транспортне услуге	5,487	4,627
Услуге одржавања	2,523	3161
Закупине	51,773	51,157
Трошкови сајмова	0	0
Орканам и шпалатела	296	0
Трошкови исправљања	0	0
Трошкови развоја који се не капитализују	456	3,103
Трошкови осталих услуга	475	0
За годину	61,019	62,048

#### 27. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (попомена 16)

	2014.	2013.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	1,532	1,603
Трошкови амортизације инструментације, постројења и опрема	8,166	9,909
За годину	9,698	11,512

#### 28. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВНАСАЊА (попомена 17)

	2014.	2013.
Трошкови резервасања за пензије и друге бенефиције	27,963	122
За годину	27,963	122

#### 29. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (попомена 18)

	2014.	2013.
Трошкови непроизводних услуга	141,669	35,122
Трошкови репрезентације	2,854	1,678
Трошкови пречишћења осигурања	823	773
Трошкови платног промета	777	1,180
Трошкови чланарина	3,425	3,818

	2014.	2013.
Трговински порези	1,266	1,864
Трговински доприноси	0	0
Остали нематеријални приходи	1,993	2,052
<b>За годину</b>	<b>152,407</b>	<b>46,487</b>

### 30. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (попомена 19)

	2014.	2013.
Приходи од камата (од трајних депозита)	1,360	388
Позитивне курсне разлике	20,406	1,000
Остали финансијски приходи		
<b>За годину</b>	<b>21,666</b>	<b>1,468</b>

Значајнице курсне разлике односе се:

- курсне разлике девизног извоза на дан 31.12.2014.године 7,473 ред
- разлика на курсу Еуро/Динар на дан 31.12.2014.године 12,096 ред

### 31. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (попомена 20)

	2014.	2013.
Расходи камата (према трајним лицима)	19	5,124
Негативне курсне разлике	1,758	1,303
<b>За годину</b>	<b>1,777</b>	<b>6,431</b>

### 32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи		2014.	2013.
Приходи од гашења обавеза		16	
Приходи од укидања краткорочних и курсних резервисања		1,997	
Остали неидентифицирани приходи			
<b>Сваки остали приходи</b>		<b>2,013</b>	<b>0</b>
Приходи од усклађивања вредности:			
- приходи од усклађивања вредности покривајући финансијска		53,058	287
<b>Сваки приходи од усклађивања вредности</b>		<b>53,058</b>	<b>287</b>
<b>За годину</b>		<b>55,071</b>	<b>287</b>

### 33. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи		2014.	2013.
Обавезујуће потраживања и краткорочних финансијских вписана		34,452	143,070
<b>Сваки остали расходи</b>		<b>34,452</b>	<b>143,070</b>

**34. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (напомена 21)**

Главне компоненте пореског расхода за 2014. и 2013. годину су следеће:

	2014.	2013.
Порески расход периода	25,121	6,312
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода	104	896
За годину		

**35. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивања у финансијској извештајној.

**36. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прорачун девизних позиција на дан 31. децембра 2014. године и 31. децембра 2013. године у функционалној валути (РСД), за поједине стране валуте су:

У РСД	2014.	2013.
ЕУР	120,9583	114,6421
УСД	99,4641	83,1282
ЦХФ	100,5472	93,5472

ДИРЕКТОР  
*Мирјана Чилић*  
Мирјана Чилић



# РЕВИЗИЈА

Привредно друштво за ревизију  
и рачуноводствене услуге д.о.о.  
Београд  
Мајке Јевросиме 38/13, спрат 4

Тел: 323-5480  
323-8197  
Факс: 323-5301

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ДИРЕКТОРАТ ЦИВИЛНОГ ВАЗДУХОПЛОВСТВА
ПРИМЉЕНО 26 MAR 2015
Служба Т
Генерални Секретар

*12-01-0211/2015-014*

### ОСНИВАЧУ и УПРАВНОМ ОДБОРУ ДРУШТВА

"Директорат цивилног ваздухопловства" Београд

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја "Директорат цивилног ваздухопловства", Београд (у даљем тексту: Директорат), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2014. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије и за оне интерне контроле које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу ревизије коју смо извршили. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступка у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивања датим у финансијским извештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола ентитета.

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

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и адекватни за обезбеђење основе за наше ревизијско мишљење.

Текући рачун: 265-1100310003317-89, Матични број: 17232606, ПИБ: 100063391  
Шифра делатности: 6920, email: revizijabeograd@gmail.com, www.revizijadoo.rs

---

# РЕВИЗИЈА

---

Привредно друштво за ревизију  
и рачуноводствене услуге д.о.о.  
Београд  
Мајске Јевросиме 39/13, спрат 4

Тел: 323-6460  
323-6197  
Факс: 323-6301

## Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјалним значајним питањима финансијски положај "Директорат цивилног ваздухопловства", Београд на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Београд, 25.03.2015.године

Ревизија д.о.о.,

Станица Кањевац  
*Овлашћени ревизор*

Digitally signed by  
Stanica Kanjevac  
100013441-  
1103957715106

Bruto promet knjiženja  
(Konto: \*\*\*)  
od 01.01.2015 do 31.03.2015 godine

Šifra	Naziv	Početno stanje		Saldo		Rekapitulacija		Bruto promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
0	NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL I STALNA IMO	130.667.033,34	80.583.251,62	9.561.062,80		140.218.084,14	80.583.251,62	131.365.255,45	71.730.422,93		
01	NEMATERIJALNA IMOVINA	17.231.817,39	10.348.462,45			17.231.817,39	10.348.462,45	16.601.675,58	9.718.320,64		
012	Softver i ostala prava	16.437.288,64				16.437.288,64		16.437.288,64			
012	Softver i ostala prava	16.437.288,64				16.437.288,64		16.437.288,64			
015	Nematerijalna imovina u pripremi	164.386,94				164.386,94		164.386,94			
015	Nematerijalna imovina u pripremi	164.386,94				164.386,94		164.386,94			
019	ISPRAVKA VREDNOSTI NEMATERIJALNE IMO	630.141,81	10.348.462,45			630.141,81	10.348.462,45				
019	ISPRAVKA VREDNOSTI NEMATERIJALNE IMO	630.141,81	10.348.462,45			630.141,81	10.348.462,45				
02	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	113.482.213,95	70.234.789,17	9.561.062,80		122.986.266,75	70.234.789,17	114.763.579,87	62.012.102,29		
022		1.589.257,04				1.589.257,04		1.589.257,04			
023	Postrojenja i oprema	1.589.257,04				1.589.257,04		1.589.257,04			
023	Postrojenja i oprema	1.589.257,04				1.589.257,04		1.589.257,04			
026	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	79.134.718,81		9.561.062,80		88.695.771,61		88.695.771,61			
026	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	79.134.718,81		9.561.062,80		88.695.771,61		88.695.771,61			
029	Ispravka vrednosti nekr. postrojenja i opreme	24.478.551,22				24.478.551,22		24.478.551,22			
029	Ispravka vrednosti nekr. postrojenja i opreme	24.478.551,22				24.478.551,22		24.478.551,22			
1	ZALHNE	8.222.686,88	70.234.789,17			8.222.686,88	70.234.789,17				
1	ZALHNE	8.222.686,88	70.234.789,17			8.222.686,88	70.234.789,17				
10	ZALHNE MATERIJALA	2.738.301,70	2.384.884,25	14.734.059,18		17.470.360,88	16.602.722,17	867.638,71	62.012.102,29		
103	Alat i inventar	2.384.884,25				2.384.884,25		2.384.884,25			
103	Alat i inventar	2.384.884,25				2.384.884,25		2.384.884,25			
15	PILAČENI AVANSI ZA ZALHNE USLUGE	351.417,45		14.734.059,18		15.085.476,63	14.217.837,92	867.638,71			
152	Plačeni avansi za robu u zemlji	346.148,19		741.574,45		1.089.722,64	248.451,21	841.271,43			
152	Plačeni avansi za robu u zemlji	346.148,19		741.574,45		1.089.722,64	248.451,21	841.271,43			
154	Plačeni avansi za usluge u zemlji	3.269,26		13.992.484,73		13.995.753,99	13.969.386,71	26.367,28			
154	Plačeni avansi za usluge u zemlji	3.269,26		13.992.484,73		13.995.753,99	13.969.386,71	26.367,28			
2	KRATK. POTRAJ. NOVČANA SREDSTVA I AKTI	772.629.281,73	173.865.665,20			690.076.130,33	735.020.903,27	53.046.548,32	119.431.161,12		
2	KRATK. POTRAJ. NOVČANA SREDSTVA I AKTI	772.629.281,73	173.865.665,20			690.076.130,33	735.020.903,27	53.046.548,32	119.431.161,12		
209	Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	172.456.993,99		53.046.548,32		53.046.548,32		119.410.445,67			
209	Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	172.456.993,99		53.046.548,32		53.046.548,32		119.410.445,67			
21	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	340.739.892,99	97.765,54	86.832.154,11	251.782.176,42	427.592.036,50	251.879.942,96	175.712.093,54			
21	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	340.739.892,99	97.765,54	86.832.154,11	251.782.176,42	427.592.036,50	251.879.942,96	175.712.093,54			
	<b>Ukupno</b>	<b>861.041.789,44</b>	<b>861.041.789,44</b>	<b>1.059.015.483,40</b>	<b>1.059.015.483,40</b>	<b>1.920.057.282,84</b>	<b>1.920.057.282,84</b>	<b>914.643.739,66</b>	<b>914.643.739,66</b>		

Šifra	Naziv	Početno stanje		Neto promet		Bruto promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
218	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	340.739.882,39	97.766,54	86.852.154,11	251.782.176,42	427.592.036,50	251.879.942,96	175.712.093,54	
218	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	340.739.882,39	97.766,54	86.852.154,11	251.782.176,42	427.592.036,50	251.879.942,96	175.712.093,54	
22	DRUGA POTRAŽIVANJA	3.053.400,99	171.741,04	5.998.779,44	6.051.646,26	9.052.180,43	6.223.387,30	2.828.793,13	
221	Potraživanja od zaposlenih	181.731,83	171.741,04	4.363.315,58	3.856.133,43	4.545.047,41	4.027.874,47	517.172,94	
221	Potraživanja od zaposlenih	181.731,83	171.741,04	4.363.315,58	3.856.133,43	4.545.047,41	4.027.874,47	517.172,94	
225	Potraživanja za naknade zarade koje se refundiraju	2.871.669,16		1.635.463,86	2.195.512,83	4.507.133,02	2.195.512,83	2.311.620,19	
225	Potraživanja za naknade zarade koje se refundiraju	2.871.669,16		1.635.463,86	2.195.512,83	4.507.133,02	2.195.512,83	2.311.620,19	
23	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	1.293.409,41		4.800.242,66	2.237.042,33	6.093.652,07	2.237.042,33	3.856.609,74	
232	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.293.409,41		4.800.242,66	2.237.042,33	6.093.652,07	2.237.042,33	3.856.609,74	
232	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.293.409,41		4.800.242,66	2.237.042,33	6.093.652,07	2.237.042,33	3.856.609,74	
24	GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	382.158.963,94	1.129.163,63	539.378.405,80	474.633.403,26	921.537.369,74	475.762.566,89	445.795.518,30	20.715,45
241	Tekućiposlovniracun	116.645.458,13		356.927.996,41	400.512.587,55	473.873.454,54	400.512.587,55	73.360.866,99	
241	Tekućiposlovniracun	116.645.458,13		356.927.996,41	400.512.587,55	473.873.454,54	400.512.587,55	73.360.866,99	
243	Blagajna			24.950,00	24.950,00	24.950,00	24.950,00		
243	Blagajna			24.950,00	24.950,00	24.950,00	24.950,00		
244	Devizni račun	265.213.505,81	1.129.163,63	174.174.019,96	65.823.710,83	439.387.525,77	66.952.874,46	372.434.651,31	
244	Devizni račun	265.213.505,81	1.129.163,63	174.174.019,96	65.823.710,83	439.387.525,77	66.952.874,46	372.434.651,31	
246	Devizna blagajna			4.059.956,04	4.059.956,04	4.059.956,04	4.059.956,04		
246	Devizna blagajna			4.059.956,04	4.059.956,04	4.059.956,04	4.059.956,04		
248	Ostala novčana sredstva			4.191.483,39	4.212.198,84	4.191.483,39	4.212.198,84		
248	Ostala novčana sredstva			4.191.483,39	4.212.198,84	4.191.483,39	4.212.198,84		
280	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	383.625,00		316.635,00	316.635,00	383.625,00	316.635,00	66.990,00	20.715,45
280	Unapred plaćeni troškovi	383.625,00		316.635,00	316.635,00	383.625,00	316.635,00	66.990,00	20.715,45
280	Unapred plaćeni troškovi	383.625,00		316.635,00	316.635,00	383.625,00	316.635,00	66.990,00	20.715,45
3	KAPITAL	389.310.203,80		316.635,00	316.635,00	389.310.203,80	316.635,00	66.990,00	
3	KAPITAL	389.310.203,80		316.635,00	316.635,00	389.310.203,80	316.635,00	66.990,00	
34	NERASPOREDENI DOBITAK	389.310.203,80		389.310.203,80	389.310.203,80	389.310.203,80	389.310.203,80	389.310.203,80	
340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	389.310.203,80		389.310.203,80	389.310.203,80	389.310.203,80	389.310.203,80	389.310.203,80	
340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	389.310.203,80		389.310.203,80	389.310.203,80	389.310.203,80	389.310.203,80	389.310.203,80	
4	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	19.154,67	214.907.764,57	196.763.056,28	159.841.312,25	196.782.210,95	374.749.076,82	6.280.349,78	184.247.215,65
40	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	19.154,67	214.907.764,57	196.763.056,28	159.841.312,25	196.782.210,95	374.749.076,82	6.280.349,78	184.247.215,65
404	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zap		4.496.013,01		32.458.613,01		32.458.613,01		32.458.613,01
404	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zap		4.496.013,01		32.458.613,01		32.458.613,01		32.458.613,01
404	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposi		4.496.013,01		4.496.013,01		4.496.013,01		4.496.013,01
405	Rezervisanja za troškove sudskih sporova		27.962.600,00		27.962.600,00		27.962.600,00		27.962.600,00
405	Rezervisanja za troškove sudskih sporova		27.962.600,00		27.962.600,00		27.962.600,00		27.962.600,00
43	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	19.154,67	2.229.430,50	42.026.049,47	41.630.288,15	42.045.204,14	43.859.718,65	1.814.514,51	27.962.600,00
430	Primljeni avansni depoziti i kaucije			115.393,07	147.439,62	115.393,07	147.439,62		32.046,55
430	Primljeni avansni depoziti i kaucije			115.393,07	147.439,62	115.393,07	147.439,62		32.046,55
435	Dobavljači u zemlji		1.990.643,16	36.252.403,67	33.912.659,75	36.252.403,67	37.903.302,91	1.650.899,24	1.650.899,24
435	Dobavljači u zemlji		1.990.643,16	36.252.403,67	33.912.659,75	36.252.403,67	37.903.302,91	1.650.899,24	1.650.899,24
436	Dobavljači u inostranstvu		38.387,05	5.383.318,71	5.388.128,63	5.402.473,38	5.426.515,68	24.042,30	24.042,30
436	Dobavljači u inostranstvu		38.387,05	5.383.318,71	5.388.128,63	5.402.473,38	5.426.515,68	24.042,30	24.042,30
439	Ostale obaveze iz poslovanja		200.400,29	274.934,02	182.060,15	274.934,02	382.460,44	107.526,42	

Šifra	Naziv	Početno stanje		Neto promet		Bruto promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
439	Ostale obaveze iz poslovanja		200.400,29						
44	<b>OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA</b>		<b>10.000.000,00</b>		<b>182.060,15</b>		<b>274.934,02</b>		<b>382.460,44</b>
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova		10.000.000,00				10.000.000,00		10.000.000,00
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova		10.000.000,00				10.000.000,00		10.000.000,00
45	<b>OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA Z</b>		<b>36.576.811,74</b>		<b>109.448.225,02</b>		<b>111.460.931,82</b>		<b>146.025.036,76</b>
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarada osim na		21.767.468,47		67.500.720,26		67.500.720,26		87.786.421,08
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarada osim na		21.767.468,47		67.500.720,26		67.500.720,26		87.786.421,08
451	Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na		2.973.020,93		8.889.502,67		8.889.502,67		11.729.816,64
451	Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na		2.973.020,93		8.889.502,67		8.889.502,67		11.729.816,64
452	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarad		5.872.962,77		17.595.412,78		17.595.412,78		23.268.465,82
452	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarad		5.872.962,77		17.595.412,78		17.595.412,78		23.268.465,82
453	Obaveze za poreze doprinose na zarade i nakn		5.280.885,09		15.821.445,66		15.821.445,66		20.922.394,86
453	Obaveze za poreze doprinose na zarade i nakn		5.280.885,09		15.821.445,66		15.821.445,66		20.922.394,86
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se rețin		407.483,22		990.632,00		990.632,00		1.388.964,36
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se rețin		407.483,22		990.632,00		990.632,00		1.388.964,36
455	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zar		170.653,61		411.687,66		411.687,66		576.334,33
455	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zar		170.653,61		411.687,66		411.687,66		576.334,33
456	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zar		104.337,66		291.530,79		251.530,79		352.639,65
456	Obaveze za poreze i doprinose na naknade zar		104.337,66		291.530,79		251.530,79		352.639,65
46	<b>DRUGE OBAVEZE</b>		<b>1.214.485,08</b>		<b>6.588.562,10</b>		<b>8.380.363,26</b>		<b>1.791.801,16</b>
463	Obaveze prema zaposlenima		412.714,82		1.575.429,84		1.578.570,97		1.991.285,79
463	Obaveze prema zaposlenima		412.714,82		1.575.429,84		1.578.570,97		1.991.285,79
464	Obaveze prema članovima upravnog i nadzorn		174.460,00		533.964,00		533.964,00		713.716,00
464	Obaveze prema članovima upravnog i nadzorn		174.460,00		533.964,00		533.964,00		713.716,00
465	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po u				1.268.500,00		1.268.500,00		179.752,00
465	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po u				1.268.500,00		1.268.500,00		179.752,00
469	Ostale obaveze		627.320,26		3.210.668,26		3.210.668,26		4.406.861,47
469	Ostale obaveze		627.320,26		3.210.668,26		3.210.668,26		4.406.861,47
48	<b>OBAVEZE ZA OSTALE POREZE DOPRINOSE I</b>		<b>19.004.216,04</b>		<b>26.687.512,89</b>		<b>20.601.146,94</b>		<b>6.280.349,78</b>
481	Obaveze za porez iz rezultate		18.809.530,97		25.089.880,75		18.809.530,97		6.280.349,78
481	Obaveze za porez iz rezultate		18.809.530,97		25.089.880,75		18.809.530,97		6.280.349,78
482	Obaveze za porez carine i druge dažbine dažibi		91.473,00		525.697,50		614.185,50		88.488,00
482	Obaveze za porez carine i druge dažbine dažibi		91.473,00		525.697,50		614.185,50		88.488,00
489	Ostale obaveze za poreze doprinose i druge da		103.212,07		1.071.934,64		1.177.430,47		105.495,83
489	Ostale obaveze za poreze doprinose i druge da		103.212,07		1.071.934,64		1.177.430,47		105.495,83
49	<b>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>		<b>113.424.198,20</b>		<b>1.071.934,64</b>		<b>113.424.198,20</b>		<b>106.495,83</b>
491	Obracunati prihodi budućeg perioda		113.133.399,00				113.133.399,00		113.133.399,00
491	Obracunati prihodi budućeg perioda		113.133.399,00				113.133.399,00		113.133.399,00
498	Odložene poreske obaveze		290.799,20				290.799,20		290.799,20
498	Odložene poreske obaveze		290.799,20				290.799,20		290.799,20
5	<b>RASHODI</b>		<b>147.881.184,81</b>		<b>10.693,80</b>		<b>147.881.184,81</b>		<b>147.870.491,01</b>
51	<b>TROŠKOV I MATERIJALI I ENERGIJE</b>		<b>1.505.027,72</b>		<b>10.693,80</b>		<b>1.505.027,72</b>		<b>1.494.333,92</b>



Šifra	Naziv	Početno stanje		Neto promet		Bruto promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
512	Troškovi ostalog materijala(rezijskog)			494.519,05	10.693,80	494.519,05	10.693,80	483.825,25	
512	Troškovi ostalog materijala(rezijskog)			494.519,05	10.693,80	494.519,05	10.693,80	483.825,25	
513	Troškovi goriva i energije			1.010.508,67		1.010.508,67		1.010.508,67	
513	Troškovi goriva i energije			1.010.508,67		1.010.508,67		1.010.508,67	
52	<b>TROŠKOVI ZARADA NAKNADA ZARADA I OST</b>			116.818.717,74		116.818.717,74		116.818.717,74	
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)			92.171.251,37		92.171.251,37		92.171.251,37	
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknada			15.641.509,79		15.641.509,79		15.641.509,79	
522	Troškovi naknada po ugovoru o delu			1.168.512,69		1.168.512,69		1.168.512,69	
522	Troškovi naknada po ugovoru o delu			1.168.512,69		1.168.512,69		1.168.512,69	
523	Troškovi naknada po autorskim ugovorima			71.797,82		71.797,82		71.797,82	
523	Troškovi naknada po autorskim ugovorima			71.797,82		71.797,82		71.797,82	
524	Troškovi nakn. po ugovoru o privremenim i povr. p			454.108,41		454.108,41		454.108,41	
524	Troškovi nakn. po ugovoru o privremenim i povr. p			454.108,41		454.108,41		454.108,41	
525	Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu os			332.278,50		332.278,50		332.278,50	
525	Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu os			332.278,50		332.278,50		332.278,50	
526	Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog			853.253,16		853.253,16		853.253,16	
526	Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog			853.253,16		853.253,16		853.253,16	
529	Ostali lični rashodi i naknade			6.126.006,00		6.126.006,00		6.126.006,00	
529	Ostali lični rashodi i naknade			6.126.006,00		6.126.006,00		6.126.006,00	
53	<b>TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA</b>			17.380.116,04		17.380.116,04		17.380.116,04	
531	Troškovi transportnih usluga			1.131.002,37		1.131.002,37		1.131.002,37	
531	Troškovi transportnih usluga			1.131.002,37		1.131.002,37		1.131.002,37	
532	Troškovi usluga održavanja			3.083.754,01		3.083.754,01		3.083.754,01	
532	Troškovi usluga održavanja			3.083.754,01		3.083.754,01		3.083.754,01	
533	Troškovi zakupina			13.165.359,66		13.165.359,66		13.165.359,66	
533	Troškovi zakupina			13.165.359,66		13.165.359,66		13.165.359,66	
533	Troškovi zakupina			13.165.359,66		13.165.359,66		13.165.359,66	
55	<b>NEMATERIJALNI TROŠKOVI</b>			11.979.840,20		11.979.840,20		11.979.840,20	
550	Troškovi neproizvodnih usluga			6.405.994,64		6.405.994,64		6.405.994,64	
550	Troškovi neproizvodnih usluga			6.405.994,64		6.405.994,64		6.405.994,64	
551	Troškovi reprezentacije			583.844,11		583.844,11		583.844,11	
551	Troškovi reprezentacije			583.844,11		583.844,11		583.844,11	
552	Troškovi premija osiguranja			113.712,00		113.712,00		113.712,00	
552	Troškovi premija osiguranja			113.712,00		113.712,00		113.712,00	
553	Troškovi plannog prometa			213.007,95		213.007,95		213.007,95	
553	Troškovi plannog prometa			213.007,95		213.007,95		213.007,95	
554	Troškovi članarina			3.737.032,80		3.737.032,80		3.737.032,80	
554	Troškovi članarina			3.737.032,80		3.737.032,80		3.737.032,80	
555	Troškovi poreza			273.115,26		273.115,26		273.115,26	
555	Troškovi poreza			273.115,26		273.115,26		273.115,26	
559	<b>Ostali nematerijalni troškovi</b>			653.133,44		653.133,44		653.133,44	
559	<b>Ostali nematerijalni troškovi</b>			653.133,44		653.133,44		653.133,44	

Šifra	Naziv	Početno stanje		Neto promet		Bruto promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
559	Ostali nematerijalni troškovi								
<b>56</b>	<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>			653.133,44		653.133,44		653.133,44	
<b>562</b>	<b>Rashodi kamata</b>			<b>197.483,11</b>		<b>197.483,11</b>		<b>197.483,11</b>	
562	Rashodi kamata			6.764,13		6.764,13		6.764,13	
<b>563</b>	<b>Negativne kursne razlike</b>			<b>6.764,13</b>		<b>6.764,13</b>		<b>6.764,13</b>	
563	Negativne kursne razlike			190.718,98		190.718,98		190.718,98	
<b>6</b>	<b>PRIHODI</b>			<b>190.718,98</b>		<b>190.718,98</b>		<b>190.718,98</b>	
<b>63</b>	<b>DRUGI POSLOVNI PRIHODI</b>			<b>149.924.736,16</b>		<b>149.924.736,16</b>		<b>149.924.736,16</b>	
659	Ostali poslovni prihodi			96.519.856,84		96.519.856,84		96.519.856,84	
659	Ostali poslovni prihodi			96.519.856,84		96.519.856,84		96.519.856,84	
<b>66</b>	<b>FINANSIJSKI PRIHODI</b>			<b>96.519.856,84</b>		<b>96.519.856,84</b>		<b>96.519.856,84</b>	
662	Prihodi od kamata			358.331,00		358.331,00		358.331,00	
662	Prihodi od kamata			307.581,59		307.581,59		307.581,59	
663	Pozitivne kursne liste			307.581,59		307.581,59		307.581,59	
663	Pozitivne kursne liste			50.749,41		50.749,41		50.749,41	
<b>68</b>	<b>PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMO</b>			<b>53.046.548,32</b>		<b>53.046.548,32</b>		<b>53.046.548,32</b>	
685	Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja			53.046.548,32		53.046.548,32		53.046.548,32	
685	Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kra			53.046.548,32		53.046.548,32		53.046.548,32	

Direktorat civilnog vazduhoplovstva, Bul. Dr Zorana Džindića 144, Novi Beograd

Datum: 14.05.2015

Str: 1/1

Bruto promet knjiženja  
(Konto: 218<sup>o</sup>)  
od 01.01.2014 do 31.12.2014 godine  
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova

Šifra	Naziv	Početno stanje		Rekapitulacija		Saldo			
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje		
		Ukupno	329.875.463,01		1.015.005.676,91	1.004.239.024,07	1.344.881.139,92	1.004.239.024,07	340.642.115,85
				<b>Sadržaj</b>					
2	KRAJK POTRAŽ. NOVOČANA SREDSTVA I AKTI	329.875.463,01		1.015.005.676,91	1.004.239.024,07	1.344.881.139,92	1.004.239.024,07	340.642.115,85	
21	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	329.875.463,01		1.015.005.676,91	1.004.239.024,07	1.344.881.139,92	1.004.239.024,07	340.642.115,85	
218	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	329.875.463,01		1.015.005.676,91	1.004.239.024,07	1.344.881.139,92	1.004.239.024,07	340.642.115,85	
218100	Potraž. za putničke i robne naknade	136.191.185,34		277.898.210,97	307.971.629,00	413.889.396,31	307.971.629,00	105.917.767,31	
218101	Naknada za odob. prog. u obl. obezbeđenja VS	5.600.074,28		1.601.548,11	6.982.772,36	7.201.582,39	6.982.772,36	238.790,04	
218210	Potraž. iz spec. poslova EUROCONTROL pov. prav	66.624.403,41		665.603.847,59	623.358.362,81	722.489.251,00	623.358.362,81	99.129.898,19	
218301	Potraživanja za naknade po- rešenju	8.246,00		3.429.036,15	2.755.810,88	3.437.342,15	2.755.810,88	681.531,27	
218302	Potraž. iz zajed. i specifi. poslova SMARTSA -ver.nakna	1.044.000,00		9.955.000,00	9.910.000,00	10.899.000,00	9.910.000,00	1.089.000,00	
218310	Potraž. iz zajed. i spec. poslova AKL SMARTSA d.o.o.	94.900.202,90		66.717.974,09	53.280.449,03	161.618.176,99	53.280.449,03	108.337.727,96	
218311	Potraž. iz specifičnih poslova AKL SMARTSA d.o.o.	25.247.411,08				25.247.411,08		25.247.411,08	



Bruto promet knjizenja  
(Konto: 435\*)  
od 01.01.2014 do 31.12.2014 godine  
Dobavljači u zemlji

Datum: 14.05.2015  
Str: 1/1

Šifra	Naziv	Početno stanje		Neto promet		Bruto promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
	Ukupno	4.900,29	3.762.754,25	112.855.400,14	111.088.189,34	112.890.300,43	114.850.943,59		1.990.643,16
				<b>Sadržaj</b>					
4	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	4.900,29	3.762.754,25	112.855.400,14	111.088.189,34	112.890.300,43	114.850.943,59		1.990.643,16
43	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	4.900,29	3.762.754,25	112.855.400,14	111.088.189,34	112.890.300,43	114.850.943,59		1.990.643,16
435	Dobavljači u zemlji	4.900,29	3.762.754,25	112.855.400,14	111.088.189,34	112.890.300,43	114.850.943,59		1.990.643,16
435000	Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva		560.544,25	4.420.505,69	4.408.825,20	4.420.505,69	4.989.389,45		548.863,76
435010	Dobavljači u zemlji za usluge	4.900,29		101.327.289,35	99.571.739,04	101.332.169,64	102.773.949,04		1.441.779,40
435020	Dobavljači u zemlji za stalna sredstva		3.202.210,00	7.107.625,10	7.107.625,10	7.107.625,10	7.107.625,10		

**ПРИЛОГ 5.**

Проекција БС и ВУ 2015-2025  
Биланс успеха

У мљв. Динара

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Пословни приходи</b>	<b>979.520</b>	<b>1.000.067</b>	<b>1.015.209</b>	<b>1.021.683</b>	<b>1.032.590</b>	<b>1.039.603</b>	<b>1.043.755</b>	<b>1.069.048</b>	<b>1.076.907</b>	<b>1.085.240</b>	<b>1.094.750</b>
Пословни приходи	843.439	859.089	872.902	883.576	894.598	906.000	914.965	931.117	947.268	943.242	941.361
Прошкови материјала, горива и енергије	7.491	7.940	8.417	8.922	9.457	10.025	10.626	11.264	11.940	11.940	11.940
Прошкови зареда, накнада зареда и остали лични приходи	549.278	550.165	554.155	557.141	560.978	565.781	569.432	574.687	578.391	584.245	573.496
Прошкови амортизације	25.290	26.049	26.830	27.635	28.464	29.318	30.198	31.104	32.037	32.998	33.988
Прошкови двогороних резервисања	71.010	78.111	80.454	82.868	85.354	87.915	87.915	93.189	99.713	89.741	89.741
Нематеријални трошкови	27.963	18.176	16.358	14.723	13.250	11.925	10.733	9.659	8.694	7.824	7.042
Прошкови двогороних резервисања	162.407	178.648	186.687	192.287	197.095	201.037	206.062	211.214	216.494	216.494	225.154
<b>Пословни добитак</b>	<b>136.081</b>	<b>140.978</b>	<b>142.307</b>	<b>138.107</b>	<b>137.992</b>	<b>133.603</b>	<b>128.790</b>	<b>137.931</b>	<b>129.639</b>	<b>141.998</b>	<b>153.389</b>
Финансијски приходи	1.000	1.030	1.061	1.093	1.126	1.159	1.275	1.403	1.543	1.852	2.037
Финансијски расходи	16.700	25.700	23.200	20.700	18.200	15.700	13.200	10.700	8.200	5.700	3.200
Приходи од ускипаљивања вредности остале имовине	2.000	2.000	2.060	2.060	2.060	2.060	2.060	2.060	2.060	2.060	2.060
Расходи од ускипаљивања вредности остале имовине	7.226	3.000	3.090	3.090	3.090	3.090	3.090	3.090	3.090	3.090	3.090
Остали приходи	2.013	2.073	2.136	2.200	2.266	2.334	2.404	2.476	2.550	2.805	2.889
Остали расходи	15.082	15.534	16.000	16.481	16.975	17.484	18.009	18.549	19.105	15.284	15.284
<b>Добитак из редовног пословања</b>	<b>102.086</b>	<b>101.847</b>	<b>105.273</b>	<b>103.189</b>	<b>105.178</b>	<b>102.882</b>	<b>100.230</b>	<b>111.530</b>	<b>105.397</b>	<b>124.640</b>	<b>138.801</b>

Биланс стања

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Активна</b>											
<b>Стагна имовина</b>	<b>668.225</b>	<b>648.225</b>	<b>628.225</b>	<b>608.225</b>	<b>588.225</b>	<b>568.225</b>	<b>548.225</b>	<b>528.225</b>	<b>508.225</b>	<b>488.225</b>	<b>468.225</b>
Нематеријална имовина	6.882	6.882	6.882	6.882	6.882	6.882	6.882	6.882	6.882	6.882	6.882
Некретнине, постројења и опрема	661.343	641.343	621.343	601.343	581.343	561.343	541.343	521.343	501.343	481.343	461.343
<b>Обртна имовина</b>	<b>468.058</b>	<b>505.605</b>	<b>544.079</b>	<b>627.968</b>	<b>711.346</b>	<b>789.927</b>	<b>863.357</b>	<b>945.587</b>	<b>1.019.184</b>	<b>1.109.524</b>	<b>1.236.525</b>
Залихе	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351
Потраживања из специфичног послова и друга потраживања	121.067	71.067	21.067	21.067	21.067	21.067	21.067	21.067	21.067	21.067	21.067
Краткорочни финансијски пласмани и АВР	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677
Готовински еквиваленти и готовина	344.963	422.510	520.984	604.873	688.251	766.832	840.262	922.492	996.089	1.086.429	1.213.430
Укупно:	<b>1.136.283</b>	<b>1.153.830</b>	<b>1.172.304</b>	<b>1.236.193</b>	<b>1.299.571</b>	<b>1.358.152</b>	<b>1.411.582</b>	<b>1.473.812</b>	<b>1.527.409</b>	<b>1.597.749</b>	<b>1.704.750</b>
<b>Пасива</b>											
Капитал	491.396	593.243	698.517	801.706	906.884	1.009.765	1.109.995	1.221.525	1.326.922	1.451.562	1.590.363
Дугорочна резервисања и обавезе	512.459	478.159	441.359	402.059	360.259	315.959	269.159	219.859	168.059	113.759	81.959
Одложене пореске обавезе	291	291	291	291	291	291	291	291	291	291	291
Краткорочне обавезе	132.137	82.137	32.137	32.137	32.137	32.137	32.137	32.137	32.137	32.137	32.137
Укупно:	<b>1.136.283</b>	<b>1.153.830</b>	<b>1.172.304</b>	<b>1.236.193</b>	<b>1.299.571</b>	<b>1.358.152</b>	<b>1.411.582</b>	<b>1.473.812</b>	<b>1.527.409</b>	<b>1.597.749</b>	<b>1.704.750</b>