

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“ br. 31/2011) i odredbi Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnji i kvartalnih izveštaja („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012), VD „DUNAV“ AD BAČKA PALANKA iz BAČKE PALANKE MB.: 08760225, šifra delatnosti.: 4291 objavljuje sledeći:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

POSLOVNO IME:	VD „DUNAV“ AD BAČKA PALANKA
MATIČNI BROJ:	08760225
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	21400, BAČKA PALANKA
ULICA I BROJ:	TRG BRATSTVA I JEDINSTVA 21
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	OFFICE@VDDUNAV.RS
INTERNET ADRESA:	WWW.VDDUNAV.RS
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	POJEDINAČNI
USVOJENI (da ili ne)	NE

OSOBA ZA KONTAKT:	KELEČ MILENA	ŠUŠNICA ANĐELKO
TELEFON:	021/7550-515	021/7550-505
FAKS:	021/6041-579	
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	OFFICE@VDDUNAV.RS	
PREZIME I IME OSOBE OVLAŠĆENE ZA ZASTUPANJE:	MIROSLAV STANIĆ	

❖ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE:

(u hiljadama RSD)

AKTIVA:	31.12.2012.	31.12.2011.
UKUPNA AKTIVA:	205246	191998
Stalna imovina	104693	103460
Neplaćeni, upisani kapital		
Goodwill		
Nematerijalna ulaganja		
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	104567	103334
Nekretnine postrojenja i oprema	89404	88171
Investicione nekretnine		
Biološka sredstva	15163	15163
Dugoročni finansijski plasmani	126	126
Učešća u kapitalu		
Ostali dugoročni fin. plasmani	126	126
Obrtna imovina	100553	88538
Zalihe	24275	10724
Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	76278	77814
Potraživanja	45343	36748
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		756
Kratkoročni finansijski plasmani	321	37840
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	22790	805
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	7824	1665
Odložena poreska sredstva		
Poslovna imovina	205246	191998
Gubitak iznad visine kapitala		
Vanbilansna aktiva	5761746	5765556

(u hiljadama RSD)

PASIVA:	31.12.2012.	31.12.2011.
UKUPNA PASIVA:	205246	191998
Kapital:	93383	68653
Osnovni kapital	45097	45097
Neplaćeni upisani kapital		
Rezerve	7030	7030
Revalorizacione rezerve	13652	13704
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređena dobit	26604	2822
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije		
Dugoročna rezervisanja i obaveze	109746	120289
Dugoročna rezervisanja	207	724
Dugoročne obaveze	22297	26161
Dugoročni krediti	17544	24830

	Ostale dugoročne obaveze	4753	1331
	Kratkoročne obaveze	87242	93404
	Kratkoročne finansijske obaveze	16250	9494
	Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		
	Obaveze iz poslovanja	51578	24327
	Ostale kratkoročne obaveze	8122	22975
	Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	9969	36608
	Obaveze po osnovu poreza na dobitak	1323	
	Odložene poreske obaveze	3117	3056
	Vanbilansna pasiva	5761746	5765556

BILANS USPEHA NA DAN 31.12.2012. GODINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2012.	31.12.2011.
Poslovni prihodi:	186723	198477
Prihodi od prodaje	172864	192655
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		950
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	13094	
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	981	538
Ostali poslovni prihodi	1746	5410
Finansijski prihodi	189	1917
Ostali prihodi	29043	7395
Poslovni rashodi	183021	198194
Nabavna vrednost prodane robe	73	
Troškovi materijala	33620	51781
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	98668	102390
Troškovi amortizacije i rezervisanja	16626	12201
Ostali poslovni rashodi	34034	31822
Finansijski rashodi	4638	4737
Ostali rashodi	290	1169
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	28006	3689
NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA		
DOBITAK (GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA	28006	3689
POREZ NA DOBITAK		
Poreski rashodi perioda	1393	35
Odloženi poreski rashod perioda	61	2444
Odloženi poreski prihod perioda		
Isplaćena lična primanja poslodavcu		
NETO DOBITAK (GUBITAK):	26552	1210
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica		
ZARADA PO AKCIJI		
1. Osnovna zarada	2599	118
2. Umanjena zarada po akciji		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2012.	31.12.2011.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	234051	244471
Prodaja i primljeni avansi	232020	243661
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	17	162
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	2014	648
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	224138	218036
Isplate dobavljačima i dati avansi	99557	99900
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	98127	102403
Plaćene kamate	2750	868
Porez na dobitak		1142
Plaćanja na osnovu ostalih javnih prihoda	23704	13723
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	9913	26435
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	39194	1892
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1675	1838
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	37519	
Primljene kamate i aktivnosti investiranja		54
Primljene dividende		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	17326	39260
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	17326	37886
Ostali finansijski rashodi		1374
Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	21868	
Neto odlivi gotovine iz iz aktivnosti investiranja		37368
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	4492	23265
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		23265
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	4492	
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	14288	13063
Otkup sopstvenih akcija i udela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	1600	
Finansijski lizing		489
Isplaćene dividende	12688	12574
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		10202
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	9796	
SVEGA PRILIVI GOTOVINE	277737	269628
SVEGA ODLIVI GOTOVINE	255752	270359
NETO PRILIV GOTOVINE	21985	

NETO ODLIV GOTOVINE		731
Gotovina na početku obračunskog perioda	805	1536
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	22790	805

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU:

(u hiljadama RSD)

POZICIJA	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu HoV
Stanje na 01.01. prethodne godine	44746	351			14155	13829	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine	44746	351			14155	13829	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini					7030		
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini					14155	125	
Stanje na dan 31.12 prethodne godine	44746	351			7030	13704	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine	44746	351			7030	13704	
Ukupna povećanja u tekućoj godini							
Ukupna smanjenja u tekućoj godini						52	
Stanje na dan 31.12 tekuće godine	44746	351			7030	13652	

POZICIJA	Nerealizovani gubici po osnovu HoV	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkupljene soprsvene akcije	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na 01.01. prethodne godine	24120				97201	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine	24120				97201	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	15490				22520	
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	36788				51068	
Stanje na dan 31.12 prethodne godine	2822				68653	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine	2822				68653	
Ukupna povećanja u tekućoj godini	26604				26604	
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	2822				2874	
Stanje na dan 31.12 tekuće godine	26604				92383	

РЕВИЗИЈА

*Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге
Јевросиме 39/13, спрат 4
Телефон 063/221-366, 011-323-5197
Факс 011-323-5301
E-mail: revizijabeograd@gmail.com*

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

за **2012.** годину

Водопривредно друштво

„ДУНАВ“ АД

Бачка Паланка, Трг братства и јединства 21

БЕОГРАД, Април 2013. године

страна

1. Садржај	1
2. Изјава о независности	2
3. Извештај овлашћеног ревизора	3
4. Увод	5
4.1. Појам, циљеви и поступак ревизије	5
4.2. Општи подаци о наручиоцу ревизије	6
4.3. Нормативна подлога	8
5. Ревизија финансијских извештаја	10
5.1. Биланс успеха	10
5.2. Анализа и ревизија биланса успеха	11
5.3. Биланс стања	15
5.4. Анализа и ревизија биланса стања	16
5.5. Извештај о токовима готовине	22
5.6. Анализа и ревизија извештаја о токовима готовине	23
5.7. Извештај о променама на капиталу	24
5.8. Статистички анекс	27
6. Закључак и мишљење	30

Прилог: Писмо о презентацији

РЕВИЗИЈА

Привредно друштво за ревизију и
рачуноводствене услуге, Београд,
Мајке Јевросиме 39/13, спрат 4
Телефон 011-323-5450, 011-323-5197
Факс 011-323-5301
E-mail: revizija@gmail.com

2. ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ

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

Изјављујемо:

1. Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „РЕВИЗИЈА“ ДОО. из Београда, Мајке Јевросиме 39/13 спрат 4, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – **Водопривредног друштва „ДУНАВ“ АД** Бачка Паланка, Трг Братства и јединства 21.

2. Наручилац ове ревизије из тачке 1. ове Изјаве није акционар, улагач средстава, нити оснивач – Привредног друштва за ревизију и рачуноводствене услуге „РЕВИЗИЈА“ ДОО из Београда, Мајке Јевросиме 39/13 спрат 4.

3. Руководилац ревизорског тима и директор Привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац, лиценцирани овлашћени ревизор, ревизор, консултант и друга лица ангажована на ревизији нису улагачи средстава, акционари нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.

4. Руководилац ревизорског тима и овлашћени ревизор, ревизор, консултант и друга лица ангажована на ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре Наручиоца из тачке 1. ове Изјаве.

Београд, 18.04.2013. године



Директор

Проф. Др Милоје Кањевац

СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ

Водопривредно друштво „ДУНАВ“ А.Д.
Бачка Паланка, Трг Братства и јединства 21

3. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног друштва „ДУНАВ“ А.Д. Бачка Паланка, Трг Братства и јединства 21, (у даљем тексту Друштво) који обухватају извештај о финансијском положају (Биланс стања) на дан 31.децембра 2012. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (Биланс успеха), Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник РС бр 46/2006 и 111/2009) који се примењује на територији Републике Србије, 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 износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед

РЕВИЗИЈА

Привредно друштво за ревизију и
рачуноводствене услуге, Београд,
Мајке Јевросиме 39/13, спрат 4
Телефон 011-323-5450, 011-323-5197
Факс 011-323-5301
E-mail: revizija@gmail.com

СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ

Водопривредно друштво „ДУНАВ“ А.Д.
Бачка Паланка, Трг Братства и јединства 21

3. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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 примерених 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.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји Водопривредног друштва „ДУНАВ“ А.Д. Бачка Паланка, Трг Братства и јединства 21, приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2012.године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Скретање пажње

По Изјави Директора број 02-77/4 од 11.03.2013. као и дописа број 02-77/10 од 17.04.2013.године Друштво има судских спорова, где се појављује као тужилац (4.173 хиљада динара) односно тужени (4.828 хиљада динара) и као умешач на страни туженог ЈВП Воде Војводине (25.553 хиљаде динара). Руководство верује да ће се спорови окончати током 2014.године. Судске спорове неопходно је обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје.

По наведеном питању није изражена резерва у нашем мишљењу.

Београд, 18.04.2013 године



Овлашћени лиценцирани ревизор

Станица Кањевац

4. У В О Д

4.1. ПОЈАМ ЦИЉЕВИ И ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ

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

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

Циљ сваке ревизије је саопштавање заинтересованим корисницима, како интерним тако и екстерним (акционарима, банкарима, инвеститорима, пословним партнерима, менаџменту предузећа), мишљења о сагласности финансијских извештаја са установљеним критеријумима. Ревизија потврђује и појачава вредност информација датих у финансијским извештајима. Потреба за независном ревизијом се изводи из чињенице да заинтересовани актери поверавају своја средства (капитал) руководству предузећа, који та средства треба да инвестирају под најбољим условима, те на тај начин обезбеде адекватан профит инвеститорима. Задатак независног ревизора је да својим систематским приступом, искуством, поштујући професионални кодекс и етику кроз сагледавање тачности и објективности финансијских извештаја, исказе:

- позитивно мишљење,
- мишљење са резервом,
- негативно мишљење и
- уздржаност од давања мишљења.

Независна ревизија је усмерена на:

- ревизију финансијских извештаја у Билансу стања, Билансу успеха, Извештаја о променама на капиталу, Извештаја о токовима готовине,
- ревизију усаглашености где се утврђује ниво усаглашености са рачуноводственим политикама, законом и другим прописима,
- ревизију пословања коју чини комплексан и сложен увид у целокупне активности Наручиоца ревизије са циљем оцене ефикасности коришћења ресурса, ефикасности пословања као и да предложи поступке побољшања.

Међународни рачуноводствени стандарди ревизије захтевају од ревизора да пре формирања мишљења о финансијским извештајима прикупи довољно доказа о имовини, потраживањима и обавезама, приходима и расходима Наручиоца ревизије. Најпоузданији докази су документовани докази како из интерних тако и из екстерних извора. Докази се најчешће прикупљају методом узорка. Процењујемо да смо у Вашем случају располагали са довољним бројем узорака за правилно сагледавање финансијских извештаја.

4.2. ОПШТИ ПОДАЦИ О НАРУЧИОЦУ РЕВИЗИЈЕ

Водопривредно Друштво „ДУНАВ“ АД основано је 17.11.1989. године и током наредних година пролази кроз низ трансформација, да би Дирекција за процену вредности капитала верификовала укупну вредност и структуру капитала са стањем на дан 31.12.1997. године када је постало отворено акционарско друштво и као такво уписано је у Централни регистар а акције су укључене на берзу. Током 2012. године на редовној седници Скупштине Друштва од 08.06.2012. године извршене су измене и допуне Статута ВД „ДУНАВ“ АД који ступа на снагу даном доношења. 30.11.2012. године одржана је и ванредна седница Скупштине Друштва на којој су донете Одлуке о престанку својства јавног друштва и одлука о повлачењу акција са регулисаног тржишта која је регистрована и у Агенцији за привредне регистре број БД 158117/2012 од 19.12.2012. године. Друштво је 25.02.2013. године поднело захтев, као и допуну од 15.03.2013. године Београдској берзи за искључење хартија од вредности са регулисаног тржишта. Београдска берза а.д. Београд је дана 25.03.2013. године донела решење 01/1бр.2183/13 о одбијању захтева за искључење акција издаваоца ВП „ДУНАВ“ АД са МТП Белеке, тржишни сегмент МТП акције.

Назив наручиоца	Водопривредно друштво „ДУНАВ“ АД
Седиште и адреса	БАЧКА ПАЛАНКА, Трг братства и јединства 21
Матични број	08760225
Број рег. улош. код суда	ФИ-2140/2002 Трг суд Нови Сад
Број рег. у АПР	БД 84805/2005
ПИБ	101755354, обвезник ПДВ на месечном нивоу
Шифра делатности	4291 - изградња хидротехничких објеката
Акт о разврставању	СРЕДЊЕ правно лице, обвезник ревизије

Критеријуми за разврставање у 2012. години:

ПРОСЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ (Статистички анекс, АОП 605 колона 3)	114
ГОДИШЊИ ПРИХОД (Биланс успеха, АОП 201+215+217+221, колона 5)	215.955 хиљ. дин
ПРОСЕЧНА ВРЕДНОСТ ПОСЛОВНЕ ИМОВИНЕ (Биланс стања, АОП 022, (кол. 5+6) : 2)	198.622 хиљ. дин

Разврставање је извршено у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2012. годину. Граничне величине за разврставање у динарима утврђене су на основу званично објављеног средњег курса евра НБС, на дан 31.12.2012. године који износи 113,7183 динара.

Поштујући наведене критеријуме на основу података из финансијских извештаја за 2012. годину, а за статус у 2013. години Друштво је разврстано у **средње** правно лице.

Финансијско пословање Друштво обавља преко текућих рачуна код следећих банака:

- КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА 205 – 97813 - 74
- БАНКА ИНТЕСА 160 – 171846 - 93
- ЕРСТЕ БАНКА 340 – 1524 - 14
- НЛБ КОНТИНЕНТАЛ БАНКА 310 – 1905 -27
- ВОЈВОЂАНСКА БАНКА 355 – 1113388 - 62
- SOCIETE GENERALE BANK 275 – 10221849297 - 44

За располагање средствима са ових рачуна потребан је један потпис. Рачуни код пословних банака током пословне године нису били у блокади.

Готовинско пословање се обавља преко једне динарске благајне. Исплате зарада запослених врше се преко горе наведених рачуна пословних банака.

Током 2012. године није било контрола ни по ком основу.

БРОЈ И КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

ниво квалификације	2012. година		2011. година		динамика 2012/2011
	број	% учешћа	број	% учешћа	
МР	-	-	-	-	-
ВСС	15	13,51	15	12,82	1,00
ВШС	2	1,80	3	2,56	0,67
ВКВ	-	-	-	-	-
ССС	15	13,51	16	13,68	0,94
КВ / ПКВ	71	63,97	74	63,25	0,96
НСС	8	7,21	9	7,69	0,89
укупно	111	100,00	117	100,00	0,95

Друштво је организовано у радне јединице, по радним групама и службама:

1. РЈ МЕЛИОРАЦИЈЕ,
2. РЈ РЕЧНО ОДБРАМБЕНЕ СЛУЖБЕ И ШУМАРСТВА
3. РЈ ТЕХНИЧКА ОПЕРАТИВА
4. СЛУЖБА ТЕХНИЧКЕ ПРИПРЕМЕ И ПРОЈЕКТОВАЊА
5. СЛУЖБА ЗА ОПШТЕ И ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ,
6. СЛУЖБА ЗА ПЛАН, АНАЛИЗУ И КОМЕРЦИЈАЛУ
7. СЛУЖБА ЗА ФИНАНСИЈСКО РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОСЛОВАЊЕ И

Друштво има дефинисану организациону структуру сходно потребама ефикасности пословања, али је отворена за доградњу и проширење.

Рад система организују, руководе и надзиру следећи изабрани органи:

СКУПШТИНА,
ОДБОР ДИРЕКТОРА И
ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР.

4.3. НОРМАТИВНА ПОДЛОГА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ

Законом о рачуноводству и ревизији (Сл.Гласник РС 46/2006 и 111/2009) прописана је обавеза састављања и обелодањивања годишњих финансијских извештаја свих правних лица и предузетника за текућу пословну годину. Прописи који се примењују за састављање финансијских извештаја за 2012. годину могу се поделити у три групе:

а) РАЧУНОВОДСТВЕНИ ПРОПИСИ:

- Закон о рачуноводству и ревизији (Сл.Гласник РС 46/06 и 111/2009),
- Међународни рачуноводствени стандарди и Међународни стандарди финансијског извештавања,
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.Гл. РС 114/06, ..., 9/09 и 4/10),
- Правилник о изменама и допунама правилника о Контном оквиру (Сл.Гл. РС 101/12),
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.Гл. РС 114/06, ...119/08 и 101/12),
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Сл.Гласник РС 105/06),
- Правилник о ближим условима и поступку пријема, контроле, регистрације, обраде и објављивања финансијских извештаја, начину вођења и садржини регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника, као и давању података из тих извештаја (Сл.Гласник РС 2/10 и 102/10),
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који доноси свако правно лице односно предузетник.

б) ПОРЕСКИ ПРОПИСИ:

- Закон о порезу на добит (Сл.Гласник РС 25/2001 ... 18/10, 119/12),
- Правилник о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит предузећа (Сл.Гласник РС 139/2004),
- Правилник о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит предузећа (Сл.Гласник РС 139/2004, 19/2005, 15/2006, 59/2006),
- Правилник о разврставању сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације (Сл.Гласник РС 116/2004),
- Закон о порезу на доходак грађана (Сл.Гласник РС 24/01, ...18/10),
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији (Сл. Гл. РС 80/02 ...53/10, 101/11 и 2/12),
- Закон о порезу на додату вредност (Сл.Гласник РС 84/04 ... 61/07, 93/12, 95/12 и 106/12),
- Закон о фискалним касама (Сл.Гласник РС 135/04 ... 93/12)
- Закон о порезима на имовину (Сл.Гласник РС 26/01 ... 101/10, 57/12) и
- Правилник о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину (Сл.Гласник РС 139/2004 ... и 63/2007).

в) ОСТАЛИ ПРОПИСИ:

- Закон о привредним друштвима (Сл.Гласник РС 125/04, 36/11 и 99/11),
- Закон о облигационим односима (Сл.Лист СФРЈ 29/78 ... 57/89, Сл.Лист СРЈ 31/93),
- Закон о тржишту капитала (Сл.Гласник РС 31/11),
- Закон о платном промету (Сл.Гласник РС 3/02, 5/03, 43/04, 62/06 и 31/11),
- Закон о раду (Сл. Гласник РС 24/05 61/05 и 54/09),
- Закон о водама (Сл.Гласник РС 30/10),

- Закон о шумама (Сл.Гласник РС 30/10...93/12) и
- Остале законе који регулишу материју сходно делатности коју предузеће обавља.

Након овог кратког осврта на горе наведену важећу регулативу а пре израде финансијских извештаја неопходно је учинити низ радњи - поступака који из њих произилазе, а то су:

- усклађивање Правилника о рауноводству и рачуноводственим политикама са ревидираним МСФИ/МРС,
- попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом,
- процењивање позиција Биланса стања и Биланса успеха у складу са усвојеним рачуноводственим политикама,
- усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом,
- годишњи обрачун амортизације у складу са рачуноводственим и пореским прописима и актом о рачуноводственим политикама,
- обрачун ревалоризације сталних средстава, у случају да се предузеће у свом општем акту определило за метод ревалоризације,
- обрачун недовршене производње и готових производа,
- обрачун набавне вредности трговачке робе,
- утврђивање обавезе пореза на добит и састављање пореског биланса,
- усклађивање потраживања и обавеза, директан отпис и исправка вредности истих и
- обављање свих потребних књижења из горе наведених радњи.

На основу члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији и одредаба Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и одредаба члана 13. и 14 Правилника о рачуноводству ВД „ДУНАВ“ АД Генерални директор је одлуком од 07.12.2012. године дефинисао време, начин и процедуру пописа средстава и извора средстава, као и образовање потребног броја комисија за вршење пописа, именовање чланова тих комисија, те се утврђују рокови подношења Извештаја о извршеном попису.

Ради координације рада пописних комисија образује се Централна комисија. За тачност Извештаја о попису и самог пописа одговорни су председник и чланови комисије за попис. Извештај Централне комисије о извршеном попису са пописним листама и предлогом одлука доставља се Генералном директору а.д. најкасније до 20.01.2012. године.

С обзиром на величину Друштва из акта о разврставању на основу података из претходне пословне године произилази обавеза вршења ревизије (члан 37. Закона о рачуноводству и ревизији) прописаних образаца за годишњи финансијски извештај и то: Биланса стања, Биланса успеха, Извештаја о токовима готовине, Извештаја о променама на капиталу, Статистичког анекса и Напомена уз финансијске извештаје.

5. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

5.1. БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

група рачуна	П О З И Ц И Ј А	АОП	напомена	у 000 динара	
				и з н о с	
				текућа година	претх.година
1	2	3	4	5	6
	A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204+205+206)	201		186.726	198.477
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		172.864	192.655
62	2. Приходи од активирања учника и робе	203			950
630	3. Повећање вредности залиха	204		13.094	
631	4. Смањење вредности залиха	205		981	538
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		1.746	5.410
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		183.021	198.194
50	1. Набавна вредност продате робе	208		73	
51	2. Трошкови материјала	209		33.620	51.781
52	3. Трошкови зарада и накн.зарада и ост.лични расх.	210		98.668	102.390
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211		16.626	12.201
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		34.034	31.822
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213		3.702	283
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214			
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215		189	1.917
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		4.638	4.737
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		29.043	7.395
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		290	1.169
	IX. Добитак из редовног посл. пре опорезивања (213-214+215-216+217-218)	219		28.006	3.689
	X. Губитак из редовног посл. пре опорезивања (214-213-215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. Нето добитак пословања које се обуставља	221			
	XII. Нето губитак пословања које се обуставља	222			
	Б. Добитак пре опорезивања (219-220+221-222)	223		28.006	3.689
	В. Губитак пре опорезивања (220-219+222-221)	224			
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	1. Порески расход периода	225		1.393	35
722	2. Одложени порески расходи периода	226		61	2.444
722	3. Одложени порески приходи периода	227			
723	Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОД.	228			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229		26.552	1.210
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230			
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231			
	З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232			
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	233		2.599	118
	2. Умњена (режидирана) зарада по акцији	234			

5.2. АНАЛИЗА И РЕВИЗИЈА БИЛАНСА УСПЕХА

Расходи по дефиницији представљају смањења економских користи у облику одлива средстава или стварања обавеза. За признавање расхода, према МРС битна су два елемента: смањење будућих економских користи и да се могу поуздано измерити. Расходи, према Оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке који могу али не морају да настану у току редовних активности предузећа. Трошкови из редовних активности предузећа обично представљају трошење готовине и готовинских еквивалената, залиха, некретнина постројења, опреме и биолошких средстава. Начин признавања расхода за поједине пословне догађаје уређен је стандардима: МРС 2, 11, 16, 17, 21, 23, 28, 36, 37, 38 и 39.

Приходи по дефиницији представљају увећање економских користи у току обрачунског периода у виду прилива или увећања имовине, односно умањења обавеза, што узрокује повећање капитала, при чему дефиниција не обухвата увећања која се односе на доприносе учесника у капиталу. С обзиром да се приходима директно сучељавају расходи, само вишак прихода над расходима (добитак) представља износ увећања капитала, док вишак расхода над приходима (губитак) значи смањење капитала. Рачуноводствени поступци признавања прихода из редовних активности предузећа уређени су МРС 18, док су сви остали приходи уређени МРС 11, 17, 20, 21, 28, 39 и 41.

у 000 динара

категија	2012.год ПРИХОДИ	% учешћа	2012.год РАСХОДИ	% учешћа	добитак /губитак
ПОСЛОВНИ	186.723	86,46	183.021	97,38	3.702
ФИНАНСИЈСКИ	189	0,09	4.638	2,47	- 4.449
ОСТАЛИ	29.043	13,45	290	0,15	28.753
укупно	215.955	100,00	187.949	100,00	28.006

Табела изведена из прописаног обрасца Биланса успеха, садржи податке о укупним приходима и расходима по три основне категорије у оквиру редовног пословања, о њиховом учешћу у укупним приходима и расходима као и о добитку односно губитку по свакој од тих категорија. Пословни приходи и расходи представљају значајне ставке у укупним приходима и расходима, што чини полазне податке за оцену успешности предузећа. Сучељавањем пословних прихода и расхода остварен је добитак, што указује да се Друштво заиста бави основном делатношћу за коју је и регистровано, што додатно потврђује оправданост постојања овог привредног субјекта на тржишту.

Признавање прихода извршено је књижењем веродостојних рачуноводствених исправа у складу са прописаним Контним оквиром. Из аналитичке евиденције а на основу прикупљеног материјала могуће је извести следећу структуру укупних прихода:

у 000 динара

структура укупних прихода	Износ 2012	% учешћа	Износ 2011	% учешћа
Приходи од продаје производа и робе	9.815	4,54	19.735	9,50
Приходи од услуга- одржавање заштита објеката	19.783	9,16	10.224	4,92
Приходи од услуга- одбрана од леда и отпадних вода	2.182	1,01	11.614	5,59
Приходи од услуга – редовно одрж.система за одводњање	49.695	23,01	39.822	19,16
Приходи од услуге – рад за трећа лица	86.517	40,06	103.002	49,57
Приходи од услуге – реконструкција СЗП и репрод.шума	4.872	2,27	8.258	3,97
Приходи од активирања учинака	-	-	950	0,46
Смањење вредности залиха недоконаних производа	(981)	(0,45)	(538)	(0,26)
Повећање вредности недоконаних услуга	13.094	6,06	-	-
Приходи од донација	269	0,12	3.705	1,78
Приходи од закупина	165	0,07	130	0,06
Остали пословни приходи	1.312	0,61	1.575	0,77
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	186.723	86,46	198.477	95,52
Приходи од камата	17	-	161	0,08
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	172	0,09	1.691	0,81
Остали финансијски приходи	-	-	65	0,03
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	189	0,09	1.917	0,92
Добити од продаје немат.ул. имрег. построј. и опреме	1.680	0,78	2.531	1,22
Вишкови материјала	20	-	32	0,02
Наплаћена отписана потраживања	-	-	513	0,25
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.753	0,81	4.311	2,07
Остали приходи – приходи од смањења обавеза	25.590	11,86	8	-
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	29.043	13,45	7.395	3,56
УКУПНО	215.955	100,00	207.789	100,00

У структури пословних прихода, услуге чине 75,51 %. У циљу допуне делатности, ради рационалнијег пословања Друштво се организовало тако да пословне приходе остварује и по другом основама. Наручилац ове ревизије је у великој мери везан за водопривредну делатност на територији Војводине, те највеће приходе остварује по том основу. Признавање прихода се врши када су производи испоручени а услуге извршене.

у 000 динара

структура укупних расхода	Износ 2012	% учешћа	Износ 2011	% учешћа
Набавна вредност продате робе	73	0,04	-	-
Трошкови материјала за израду	4.273	2,27	22.111	10,83
Трошкови горива и енергије	25.229	13,42	23.329	11,43
Трошкови осталог материјала - режија	4.118	2,19	6.342	3,11
Трошкови транспортних услуга	427	0,23	425	0,21
Трошкови услуга на изради учинака	20.540	10,93	18.324	8,98
Трошкови услуга одржавања	2.403	1,28	1.968	0,96
Трошкови зарада и накнада зарада	98.668	52,50	102.390	50,17
Остале производне услуге	862	0,46	1.460	0,72
Амортизација	15.391	8,19	10.086	4,94
Трошк.резервисања за обнављање природ.богатства	1.235	0,66	2.115	1,03
Трошкови пореза	615	0,33	975	0,48
Трошкови непроизводних услуга	2.836	1,51	2.524	1,24
Трошкови премије осигурања	2.082	1,11	1.802	0,88
Остали пословни расходи	4.269	2,26	4.343	2,13
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	183.021	97,38	198.194	97,11
Расходи камата	2.735	1,46	1.029	0,50
Остали финансијски расходи	277	0,15	522	0,26
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.626	0,86	3.186	1,56
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	4.638	2,47	4.737	2,32
Обезвређење биолошких средстава	-	-	67	0,03
Расходи по основу директног отписа	-	-	106	0,05
Малък и расход материјала	-	-	19	0,01
Остали расходи	290	0,15	977	0,48
ОСТАЛИ РАСХОДИ	290	0,15	1.169	0,57
УКУПНО	187.949	100,00	204.100	100,00

Расходи се признају у Билансу успеха на основу директне везе насталих трошкова и остварених специфичних позиција прихода, што је у пракси познато као **п о в е з и в а њ е**, односно сучељавање трошкова са приходима, те у то име је презентована и структура укупних расхода, с намером да проценимо квалитет пословних активности по појединим сегментима.

Из претходне табеле констатујемо да у структури расхода, највећи су издаци за зараде и накнаде зарада и то 52,50 %. Како Друштво највише прихода остварује пружањем услуга адекватна је и структура расхода где живи рад квантифициран кроз зараде има највеће учешће. Признавање расхода за поједине пословне догађаје уређено је кроз више Међународних рачуноводствених стандарда, које је Друштво доследно примењивало, као и друге националне прописе који регулишу ове билансне позиције.

За комплетније сагледавање категорије прихода и расхода, анализа према динамици (текућа у односу на претходну пословну годину) изгледа овако:

у 000 динара			
Категорија прихода	претх.година (2011)	текућа година (2012)	индекс (3 : 2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	198.477	186.723	0,94
ФИНАНСИЈСКИ	1.917	189	0,10
ОСТАЛИ	7.395	29.043	3,93
укупно	207.789	215.955	1,04

Из ове табеле можемо закључити да је Друштво у пословној 2012. години у односу на 2011. годину имало раст укупних прихода од 4,00%, као резултат значајног повећања осталих прихода.

На исти начин посматрамо и укупне расходе:

у 000 динара			
Категорија расхода	претх.година (2011)	текућа година (2012)	индекс (3 : 2)
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ	198.194	183.021	0,92
ФИНАНСИЈСКИ	4.737	4.638	0,98
ОСТАЛИ	1.169	290	0,25
укупно	204.100	187.949	0,92

Подаци у табели укажују да су укупни расходи бележили пад од 8,00 %, што је резултат смањења свих категорија расхода.

Компаративним прегледом горе наведених табела на укупном нивоу имамо раст прихода и смањење расхода у посматраном периоду, што се одразило на повећање добити у односу на 2011.годину.

Сем ових постоје и други аспекти сагледавања пословних и укупних прихода и расхода који дају нове показатеље у економичности и профитабилности, од значаја за инвеститоре, пословне банке, пословне partnере, менаџмент предузећа и акционаре.

у 000 динара				
пословни приходи	пословни расходи	пословни добитак (1 + 2)	економичност (1 : 2)	профитабилност (3:1) x 100
1	2	3	4	5
186.723	183.021	3.702	1,02	1,98

Остварен је пословни добитак, само коефицијент економичности већи од 1,00 је основни показатељ ефикасности пословања. За прецизнију стопу профитабилности послужимо се категоријом добити на нивоу Друштва умањеној за порез на добитак (нето добитак), исказан на позицији АОП 229 у износу од 26.552 хиљаде динара. Друштво је на позицији АОП 225 у износу од 1.393 хиљаде динара, исказало обавезе за порез на добит предузећа.

1. Укупан приход	215.955	хиљада дин
2. Укупан расход	187.949	хиљада дин
3. Бруто добитак	28.006	хиљада дин
4. Порез на добитак	1.393	хиљада дин
5. Одлож. порески расх. периода	61	хиљада дин
5. Нето добитак	26.552	хиљада дин

Стављајући у однос нето добитак са укупним приходом (26.552 : 215.955) долазимо до основног индикатора пословног успеха, као показатеља профитабилности (степен пословне добити), а то је 12,30 %, што значи да на сваких 100 динара оствареног пословног прихода, се са 87,70 динара покривају расходи а 12,30 динара остаје Друштву за сопствене потребе, односно интерну расподелу. Због тога је однос нето добитка према приходима најлакши начин да се исказе како менаџмент контролише пословне, финансијске и остале расходе, при чему треба нагласити познато правило да је контрола трошкова кључ профитабилности.

Укупна добит после накнаде свих трошкова и пореза на добитак, посебно интересује акционаре, из најмање два разлога:

- исказује могућа средства за расподелу дивиденди и
- исказује стопу приноса на капитал који су уложили.

Сходно томе један од основних показатеља годишњег пословања управо је однос нето добитка и капитала:

$$\text{принос на укупни капитал} = \frac{\text{нето добитак (АОП 219)} \quad 28.006}{\text{капитал (АОП 101)} \quad 92.383} = \frac{28.006}{92.383} = 30,31 \%$$

$$\text{нето принос на капитал} = \frac{\text{нето добитак (АОП 229)} \quad 26.552}{\text{капитал (АОП 101)} \quad 92.383} = \frac{26.552}{92.383} = 28,74 \%$$

Управо овај показатељ утврђује стопу повраћаја инвестираног новца у посао, практично мери ефикасност којом Друштво употребљава сопствени капитал, а за акционаре (власнике капитала) исказује реалну пословну чињеницу - да ли се остварује довољно профита који му компензира ризик улагања у посао.

5.3. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године

у 000 динара					
група рачуна	п о з и ц и ј а	АОП	напо- мене	и з н о с	
				текућа год.	претход год.
1	2	3	4	5	6
А К Т И В А					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)	001		104.693	103.460
00	I. Неуплаћени уписани капитал	002			
012	II. Goodwill	003			
01 без 012	III. Нематеријална улагања	004			
	IV. Некретнице, постројења, опрема, бисл. ср.	005		104.567	103.334
020,022,023,026,део027 део 028 и 029	1. Некретнице, постројења и опрема	006		89.404	88.171
024, део 027, део 028	2. Инвестиционе некретнице	007			
021,025, део027,део028	3. Библиотичка средства	008		15.163	15.163
	V. Дугорочни фин. пласмани (010+011)	009		126	126
030 до 032, део 039	1. Учешћа у капиталу	010		126	126
033 до 038 део039-037	2. Остали дугорочни фин. пласмани	011			
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		100.553	88.538
10 до 13, 15	I. Залихе	013		24.275	10.724
14	II. Стална средства намењена продаји и средства послована које се обухвата	014			
	III. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина (016+017+018+019+020)	015		76.278	77.814
20, 21, и 22 осим 223	1. Потраживања	016		45.343	36.748
223	2. Потраж. за анше плаћ. пореза на добитак	017			756
23 осим 237	3. Краткорочни финансијски пласмани	018		321	37.840
24	4. Готовински еквиваленти и готовина	019		22.790	805
27 и 28 осим 288	5. ПДВ и АБР	020		7.824	1.665
288	В. Осложена пореска средства	021			
	Г. ПОСТОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		205.246	191.998
29	Д. Губитак изнад износне капитала	023			
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		205.246	191.998
88	Е. Ванбилансна актива	025		5.761.746	5.765.556
П А С И В А					
	А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107-108)	101		92.383	68.653
30	I. Основни капитал	102		45.097	45.097
31	II. Неуплаћени уписани капитал	103			
32	III. Резерве	104		7.030	7.030
330 и 331	IV. Реинвестиционе резерве	105		13.652	13.704
332	V. Нереализовани добитци по основу ХОВ	106			
333	VI. Нереализовани губитци по основу ХОВ	107			
34	VII. Нераспоредени добитак	108		26.604	2.822
35	VIII. Губитак	109			
037 и 237	IX. Откупљене сопствене акције	110			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИС. И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111		109.746	120.289
40	1. Дугорочна резервисања	112		207	724
41	II. Дугорочне обавезе (114+115)	113		22.297	26.161
414, 415	1. Дугорочни кредити	114		17.544	24.830
41 без 414, 415	2. Остале дугорочне обавезе	115		4.753	1.331
	III. Краткорочне обавезе (117+118+119+120+121+122)	116		87.242	93.404
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		16.250	9.494
427	2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и сред. послова које се обухвата	118			
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119		51.578	24.327
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		8.122	22.975
47, 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обав. по основу ПДВ и ост. јавних прих. и ПБР	121		9.969	36.608
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		1.323	
498	В. Осложене пореске обавезе	123		3.117	3.056
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124		205.246	191.998
89	Д. Ванбилансна пасива	125		5.761.746	5.765.556

5.4. АНАЛИЗА И РЕВИЗИЈА БИЛАНСА СТАЊА

Биланс стања је финансијски извештај који за конкретно предузеће на дан билансирања приказује:

- имовину (оно што предузеће поседује),
- обавезе (оно што предузеће дугује) и
- капитал (оно што припада власницима).

Значајна ставка Биланса стања јесте добитак (губитак), као једина ставка која је пренета из Биланса успеха. Имовина је садржана у два елемента:

- СТАЛНА ИМОВИНА (неуплаћени уписани капитал, гудвил, нематеријална улагања, некретности, постројења, опрема, биолошка средства и дугорочни финансијски пласмани) и
- ОБРТНА ИМОВИНА (све врсте залиха, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, краткорочна потраживања, пласмани и готовина као и одложена пореска средства).

Стална и обртна имовина чине **активу**, док **пасиву** биланса чине такође два елемента и то:

- КАПИТАЛ (сопствени извор финансирања и пословања) и
- ОБАВЕЗЕ (допунски извор финансирања).

Према тим разграничењима, Биланс стања је **ИМОВИНСКИ** биланс, који се у целини преноси у наредну пословну годину. На тај начин се обезбеђује континуитет података у пословању привредног субјекта. Овај биланс је дугорочна слика имовине предузећа, успешности пословања и перспективе. У том светлу посматран, значај овог дела финансијског извештавања је посебно значајан за анализу и ревизију. Биланс стања може се презентовати на разне начине, најкраћи почетни приказ изгледа овако:

у 000 динара

Ак т и в а	Износ 2012	% учеш.	Износ 2011	% учеш.	Индекс 2012/2011
1. Стална имовина	104.693	51,01	103.460	53,89	1,01
неупл. упис. капитал	-	-	-	-	-
нематеријална улагања	-	-	-	-	-
основна средства	104.567	50,95	103.334	53,82	1,01
дугороч. фин. пласмани	126	0,06	126	0,07	1,00
2. Обртна имовина	100.553	48,99	88.538	46,11	1,14
залихе	24.275	11,83	10.724	5,59	2,26
кратк. лотр. пласм. И гот.	68.454	33,35	75.393	39,27	0,91
више плаћен порез	-	-	756	0,39	-
ПДВ и АВР	7.824	3,81	1.665	0,86	4,70
3. Одлож. пореска средст.	-	-	-	-	-
укупна актива	205.246	100,00	191.998	100,00	1,07
П а с и в а					
1. Капитал	92.383	45,01	68.653	35,76	1,35
2. Дуг. резервисања	207	0,10	724	0,38	0,29
3. Дуг. обавезе	22.297	10,86	26.161	13,63	0,85
4. Кратк. обавезе	87.242	42,51	93.404	48,65	0,93
5. Одлож. пореске обав.	3.117	1,52	3.056	1,58	1,02
укупна пасива	205.246	100,00	191.998	100,00	1,07

У структури Биланса стања стална имовина учествује са 51,01 % која ће у даљем излагању бити аналитички разчлањена како би се установила структура и степен отписаности (квалитет имовине). Обртна имовина чини 48,99 % од укупне активе.

Из приказане структуре активе и пасиве Биланса стања компарацијом обртне имовине (100.553 хиљаде динара) са краткорочним обавезама (87.242 хиљаде динара) закључујемо да је Друштво ликвидно (обртна имовина > караткорочних обавеза).

На основу података из аналитичке евиденције Друштва дајемо детаљнији приказ структуре основних средстава на дан 31.12.2012. године:

у 000 динара

Облика средства	Набавна вредност	Отписана вредност		Садашња вредност	
		износ	% отписа	износ	%учешћа
1	2	3	4 (3:2)	5	6
Земљиште	-	-	-	-	-
Шуме и засади	9.443	-	-	9.443	9.03
Грађевински објекти	40.117	15.205	37,90	24.912	23,82
Опрема	139.707	75.615	54,12	64.092	61,29
Остала основна средства	112	-	-	112	0,11
Осн. сред. у припреми - засади	6.008	-	-	6.008	5,75
укупно основна средства	195.387	90.820	46,48	104.567	100,00

У структури сталне имовине учешће ангажованих средстава у грађевинске објекте је 23,82 % са степеном отписаности од 37,90 %, док опрема учествује са 61,29 % са степеном отписаности од 54,12 % што за квалитетно и континуирано вршење услуга, може битно да одређује висину пословног резултата кроз повећање издатака за одржавање као и да угрози опстанак на тржишту због технолошке застарелости. У циљу обнављања опреме Друштво је у 2012 години инвестирало у набавку опреме у вредности 16.338 хиљада динара од чега је већи део 7.152 хиљаде динара плаћено и тиме коришћено право на порески кредит.

Посебан сегмент у структури сталне имовине чине шуме и вишегодишњи засади у износу од 15.451 хиљада динара, што због своје специфичности има посебан третман са аспекта МРС 41. Биолошка средства имају способност биолошке трансформације, која за резултат има промену кроз раст или дегенерацију. Биолошка средства се одмеравају на датум сваког Биланса стања и то по фер вредности, умањеној за процене трошкове продаје на месту сече. Ова билансна позиција не подлеже амортизацији. Законом о шумама прописана је обавеза газдовања шумама, што подразумева и дугорочно резервисање за обнављање шума, које се врши у висини одређеној општим актом правног лица на основу професионалне процене. Расходи везани за обнављање, одржавање и заштиту шума надокнађују се на терет формираног резервисања.

Дата је хипотека за набавку опреме ERESTE BANCI – пословна заграда, багер и булдожер коматсу као залог за краткорочне кредите код SOCIETE GENERALE BANKE.

Са стањем на дан 31.12.2012. године извршен детаљан попис основних средстава (као и друге имовине), на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем по радним јединицама, као и у стручним службама Друштва. Централна комисија је саставила збирни преглед пописа и предложила књижење утврђених разлика Генералном

директору ВД „ДУНАВ“ АД, који је 29.01.2013. године донео о д л у к у о усвајању Извештаја Централне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза, са следећом разликом:

- за залихе горива и мазива (евро дизел) утврђен је вишак од 20.429,39 динара који треба књижити у корист прихода,

Извршен је правилан обрачун амортизације по пропорционалном методу, утврђен век трајања те примењене одговарајуће стопе. Основицу за обрачун амортизације некретнина постројења и опреме чини набавна вредност односно цена коштања. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње када се средства ставе у употребу, односно по истеку месеца у коме су набављена. Амортизација за рачуноводствене сврхе износи 15.391 хиљада динара у целости је књижена на терет расхода у Билансу успеха, док за потребе пореског биланса износи 15.949 хиљада динара. По основу разлике ових обрачуна амортизације (основице за обрачун) примењен је МРС 12 и по том основу исказан је порески расход периода.

У Билансу стања Друштво је исказало дугорочне финансијске пласмане у износу од 126 хиљада динара, у акцијама Металс банке (Развојна банка Војводине).

Структура обртне имовине:

Облик имовине	у 000 динара			
	Износ 2012	% учешћа	Износ 2011	% учешћа
1. Залихе	24.275	24,14	10.724	12,11
сировине и основ материјала	3.867	3,85	3.017	3,42
резерви делови	3.516	3,50	2.716	3,06
алат и инвентар	779	0,77	864	0,97
Недовршене услуге	13.094	13,02	-	-
готови производи	1.669	1,66	2.650	2,99
дати аванси	1.350	1,34	1.477	1,67
2. краткороч. потраживања	45.343	45,10	36.748	41,51
3. више плаћ.пор. на добитак	-	-	756	0,85
4. краткорочни пласмани	321	0,32	37.840	42,74
5. готовина и готовински екви.	22.790	22,66	805	0,91
6. АВР и ПДВ	7.824	7,78	1.665	1,88
7. одложена пореска средства	-	-	-	-
укупно (1 до 7)	100553	100,00	88.538	100,00

Залихе у структури обртне имовине учествују са 24,14 %. Вредновање залиха извршено је у складу са МРС 2 и усвојеним рачуноводственим политикама. Залихе су вредноване по набавној, односно цени коштања, а обрачунате по просечној пондерисаној цени.

Обртна имовина је фактор који опслужује пословање у знатном делу свих пословних активности. Ове величине указују на битне одлуке о ангажовању средстава са кратким роком враћања, обрта или пак са сигурним или мање сигурним пласманима.

У структури обртне имовине највећа средства су ангажована у краткорочним потраживањима 45,10 % и залихама 24,14 %. Рачуноводствена служба, као стручна служба Друштва извршила је усаглашавање потраживања и обавеза, стим да се за неусаглашена стања укупних потраживања наставља поступак усаглашавања. У овом

делу пословних активности обавеза нам је нагласити да је као опште правило присутна неодговорност и незаинтересованост појединих пословних партнера (нарочито када су у питању салда мање вредности), да овере изводе отворених ставки чак и у ситуацији када не постоји споран износ у салду. Послато је 23 ИОС образаца, одговорено и сагласно са стањем 14, а 9 купца није одговорило на ИОС. Сматрамо целесходним подсетити, да у таквим случајевима нарочито треба водити рачуна о застарелости истих, те у сарадњи са овлашћеним органима Друштва наћи одговарајућа решења. Друштво у пословним књигама има евидентиране судске спорове који су настали из редовне пословне активности. По Изјави директора број 02-77/4 од 11.03.2013. као и дописа број 02-77/10 од 17.04.2013. године Друштво има судских спорова, где се појављује као тужилац односно тужени за накнаду штете трећим лицима, који нису евидентирани у пословним књигама. Због специфичности и природе спорова (нема директног дужничко поверилачког односа између туженог и тужиоца), а с обзиром да су јавно акционарско друштво, мишљења смо да их је неопходно обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје.

Готовина и готовински еквиваленти са стањем на дан 31.12.2012. године, по врстама износе:

Текући рачуни код пословних банака	22.765 х.дин
Благајна чекова	25 х.дин

	22.790 х.дин

Текући рачуни код пословних банака током године нису били у блокади. Овај део обртне имовине процењен је у складу са одредбама МРС 39, 7, 32.

Активна временска разграничења исказују се за објективно и реално алоцирање трошкова и прихода на обрачунске периоде на које се по начелу настанка догађаја стварно и односе. На позицији АОП 020 у Билансу стања исказан је износ од 7.824 хиљада динара и представља унапред плаћене трошкове премије осигурања, разграничени ПДВ, претплату на стручне публикације и ПДВ по примљеним авансима.

Структура капитала:

1. Основни и остали капитал:

• Акцијски капитал	44.746 х.дин
• Остали капитал	351 х.дин
2. Статутарне и друге резерве	7.030 х.дин
3. Ревалоризационе резерве	13.652 х.дин
4. Нераспоређена добит ранијих год.	0 х.дин
5. Нераспоређена добит текуће год.	26.604 х.дин

укупно:	92.383 х.дин

Обавезе Друштва представљају веома важну позицију Биланса стања посматрано са аспекта **з а д у ж е н о с т и**. Друштво има следећу структуру обавеза:

у 000 динара

структура обавеза	Износ 2012	% учешћа	Износ 2011	% учешћа
A. Дугорочне обавезе	22.504	19,94	26.885	21,80
1. Дугорочни кредити	17.544	15,55	24.830	20,14
2. Дугор. резервис. за обнављ. природ. богатства	207	0,18	724	0,59
3. Остале дугорочне обавезе по основу лизинга	4.753	4,21	1.331	1,07
B. Краткорочне обавезе	87.242	77,30	93.404	75,73
1. Примљени аванси депозити и кауције	39.997	35,44	4.627	3,76
2. Краткорочни кредити	16.250	14,40	9.494	7,70
3. Добраљачи	11.581	10,26	19.700	15,97
4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	6.221	5,51	8.278	6,71
5. Обав. за учеш. у добитку, дивид. запосл. камата	1.901	1,68	14.760	11,97
6. Унапред обрачунати трошкови	-	-	25.363	20,56
7. Остале обавезе – порезе, доприноси и друге дажб.	436	0,39	1.914	1,55
8. Обавезе по основу пореза на добитак	1.323	1,17	-	-
9. Обавезе по основу ПДВ	9.533	8,45	9.268	7,51
B. Одложене пореске обавезе	3.117	2,76	3.056	2,47
укупно (A + B + B)	112.863	100,00	123.345	100,00

Дугорочне обавезе и резервисања у својој основи обухватају све трошкове и ризике, са роком доспећа дужи од једне године, те код Наручиоца ревизије у структури укупних обавеза учествују са 19,94 %. Ове обавезе су базиране на позајмљеним средствима (дугорочни кредит), што регулише МРС 17, те сагласно одредбама овог стандарда у трошкове су признате камате и други трошкови настали из овог сегмента пословних активности. Дугорочна резервисања регулисана су МРС 37 (за обнављање природних богатстава) при чему су испуњени основни услови за признавање а то је да представљају садашње обавезе проистекле из прошлог пословног догађаја, и да ће вероватно доћи до одлива средстава по овом основу, те да се могу вредносно исказати.

Краткорочне финансијске обавезе са роком доспећа краћим од једне године од дана Биланса стања, чине разни облици кредита у земљи и иностранству, обавезе из пословних активности, обавезе по основу јавних дажбина и друго. У структури укупних обавеза, ове обавезе учествују са 77,30 % и вредносно значајније исказане су у наведеној табели. Вредновање и признавање наведених обавеза у складу је са стандардима МРС 32,39,24 као и рачуноводственим политикама и законском регулативом, узете су у висини номиналних износа и проистичу из пословних и финансијских трансакција.

Зараде и накнаде зарада се уредно измирују наредног за претходни месец, тако да је Друштво у Билансу стања исказало обавезу за неизмирене зараде за децембар 2012. године, што је у бруто износу 6.221 хиљада динара.

Друштво је обвезник ПДВ по месечним пореским периодима. За 2012. годину обавеза за ПДВ износи 38.854 хиљаде динара, а право на претходни одбитак за исти период износи 12.716 хиљада динара. Обавеза исказана у Билансу стања је обавеза за децембар што је измирено у јануару 2013. године.

Сматрамо сврсисходним кроз неколико основних економских параметара, предочити одређене позиције Биланса стања:

$$\text{Степен задужености} = \frac{\text{укупне обавезе АОП 111} \quad 109.746}{\text{укупна пасива АОП 124} \quad 205.246} = \dots \times 100 = \mathbf{53,47\%}$$

Компарацијом сопствених и туђих извора средстава изводи се:

$$\text{Коефицијент самосталности} = \frac{\text{сопствена сред. АОП 101} \quad 92.383}{\text{укупне обавезе АОП 111} \quad 109.746} = \dots = \mathbf{0,84}$$

Вредност коефицијента већа од 1 указује на кредитну снагу, односно на дугорочну солвентност Друштва.

За утврђивање степена ликвидности значајно је утврдити постојање „**нето обртних средстава**“, Друштва која их исказују у свом Билансу стања имају значајан квалитет у свом финансирању па ћемо кроз један модификовани Биланс стања установити величину тих средстава:

у 000 динара		
Рбр	Позиција	износ
1.	СТАЛНА ИМОВИНА (АОП 001)	104.693
2.	ОБРТНА ИМОВИНА (АОП 012)	100.553
	Залихе	24.275
	Купци и краткороч. пласмани	45.664
	Готовина	22.790
	Остало	7.824
3.	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП 116 + 123)	90.359
	Краткорочни кредити	16.250
	Добављачи, обав. из послов.	51.578
	ПДВ, ПВР и остали порези	9.969
	Остале обавезе	9.445
	Одложене пореске обав.	3.117
4.	НЕТО ОБРТНА СРЕДСТВА (2-3) = НЕТО ОБРТНИ ФОНД	10.194
5.	Укупна актива минус краткорочне обавезе (1+2)-3	114.887
6.	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊА (АОП112+113)	22.504
7.	НЕТО АКТИВА (5-6)	92.383
8.	КАПИТАЛ (АОП 101)	92.383

Нето обртни фонд указује на однос дугорочних средстава и дугорочно везане имовине Друштва и представља сувишак дугорочних извора који након надокнаде износа дугорочно везане имовине, служи за финансирање обртних средстава. Добијени номинални износ од 10.194 хиљаде динара нето обртних средстава и нето обртног фонда су једнаки, те показују део обртних средстава који се финансира из сопствених извора. Није погодан за оцену краткорочне ликвидности, али његово праћење на дужи рок значајан је за управљање финансијама Друштва.

5.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду 01.01.2012. до 31.12.2012.године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС	
		текућа година	претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Прилив готовине из пословних активности (1 до 3)	301	234.051	244.471
1. Продаја и примљени аванси	302	232.020	243.661
2. Примљене камате из пословних активности	303	17	162
3. Остали приливи из редовног пословања	304	2.014	648
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	224.138	218.036
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	99.537	99.900
2. Зараде накнаде зарада и остали лични расходи	307	98.127	102.403
3. Плаћене камате	308	2.750	868
4. Порез на добитак	309		1.142
5. Плаћена по основу осталих јавних прихода	310	23.704	13.723
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I – II)	311	9.913	26.435
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (II – I)	312		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	313	39.194	1.892
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2. Продаја нематеријал., некретнина, построј., опреме и биол. средста	315	1.675	1.838
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316	37.519	
4. Примљене камате из активности инвестирања	317		54
5. Примљене дивиденде	318		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	319	17.326	39.260
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2. Куповина немат.услуг., некретнина, построј., опреме и биол. средста	321	17.326	37.886
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	322		1.374
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I – II)	323	21.868	
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II – I)	324		37.368
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)	325	4.492	23.265
1. Увећање основног капитала	326		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		23.265
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328	4.492	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329	14288	13.063
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331	1.600	
3. Финансијски лизинг	332		489
4. Исплаћене дивиденде	333	12.688	12.574
III. Нето приливи готовине из активности финансирања (I – II)	334		10.202
IV. Нето одливи готовине из активности финансирања (II – I)	335	9.796	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325)	336	277.737	269.628
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329)	337	255.742	270.359
Ѕ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (336-337)	338	21.985	
Е. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (337-336)	339		731
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	805	1.536
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСН. ПРЕРАЧ. ГОТ.	341		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСН. ПРЕРАЧ. ГОТ.	342		
Ј. ГОТОВ. НА КРАЈУ ОБРАЧ. ПЕРИОДА (338-339+340+341-342)	343	22.790	805

5.6. АНАЛИЗА И РЕВИЗИЈА ИЗВЕШТАЈА О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

Извештај о токовима готовине показује начине и изворе генерисања ликвидних средстава Друштва. Подлога за састављање овог извештаја је МРС 7, који дозвољава примену две методе код састављања и то: директну и индиректну. По нашим прописима се примењује директни метод, код којег се новчани токови из пословне активности утврђују на бази бруто прилива и одлива готовине на основу наплате потраживања од купаца и плаћања обавеза према добављачима, промена у стању залиха и осталих прилива и одлива из редовног пословања.

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

Активности финансирања доводе до промена у висини и саставу сопственог капитала и обавеза Друштва по основу зајмова тј. кредита.

Коришћењем података из Извештаја о токовима готовине менаџмент доноси пословне одлуке и планове који директно утичу на будућу успешност Друштва. С тим у вези је и већи значај информација садржаних у овом извештају. Подаци из овог извештаја заједно са другим финансијским извештајима служе за упоредни преглед пословања у односу на раније периоде, као и анализу остваривања утврђених пословних планова за текући период. Ове информације су важне за власнике капитала који нису радно ангажовани у Друштву, из овог извештаја добијају информацију о могућностима исплате њихових прихода од капитала и оцењују рад менаџмента.

Новчани токови из пословних активности за 2012. годину исказују нето прилив готовине у висини од 9.913 хиљада динара што значи да је Друштво обезбедило довољан прилив готовине из основне делатности.

Код активности инвестирања Друштво има нето прилив готовине од 21.868 хиљада динара, као резултат наплате датог краткорочног кредита и зајма запосленима.

Код активности финансирања остварен је нето одлив готовине у износу од 9.796 хиљада динара, као резултат исплате дивиденде као и отплате кредита.

5.7. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

у 000 динара

рбр	О П И С	АОП	Основи кап. гр.50 без 509	АОП	Остали кап. речуи 509	АОП	Наупл.упис кап. итал (гр.51)	АОП	Емис. премија речуи 520
1	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. претходне године 2011	401	44.746	414	351			440	
2.	Испр. матер. значајних грешака и промена рач. политика у претх.год. - повећање	402		415				441	
3.	Испр. матер. знач. грешака и промена рач. политика у претх.год. - смањење	403		416				442	
4.	Кориговано поч. стање на дан 01.01. претх.год. 2011 (ред.бр. 1+2-3)	404	44.746	417	351			443	
5.	Укупна повећања у претх. години	405		418				444	
6.	Укупна смањења у претх. години	406		419				445	
7.	Стање на дан 31.12. претх.год. 2011 (ред.бр.4+5-6)	407	44.746	420	351			446	
8.	Испр. матер. знач. грешака и промена рач. политика у текућој год. - повећање	408		421				447	
9.	Испр. матер. знач. грешака и промена рач. политика у текућој год. - смањење	409		422				448	
10.	Кориговано поч. стање на дан 01.01. текуће год. 2012. (ред.бр. 7+8-9)	410	44.746	423	351			449	
11.	Укупна повећања у текућој години	411		424				450	
12.	Укупна смањења у текућој години	412		425				451	
13.	Стање на дан 31.12. текуће год.2012 (ред.бр.10+11-12)	413	44.746	426	351			452	

ОБЈЕКТИВНО ПОШТЕНО ПРОФЕСИОНАЛНО

24

у 000 динара

рбр	О П И С	АОП	Резерве (речуи 521,522)	АОП	Резулторп. рел. (речуи 530,531)	АОП	нереал. доб. од по ХОВ рч. 332	АОП	нереал. губ. од по ХОВ рч. 333
1	1		5		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. претходне године 2011	455	14.155	466	13.829		479		492
2.	Испр. матер. значајних грешака и промена рач. политика у претх.год. - повећање	454		467			480		493
3.	Испр. матер. знач. грешака и промена рач. политика у претх.год. - смањење	455		468			481		494
4.	Кориговано поч. стање на дан 01.01. претх.год. 2011 (ред.бр. 1+2-3)	456	14.155	469	13.829		482		495
5.	Укупна повећања у претх. години	457	7.030	470			483		496
6.	Укупна смањења у претх. години	458	14.155	471	125		484		497
7.	Стање на дан 31.12. претх.год. 2011 (ред.бр.4+5-6)	459	7.030	472	13.704		485		498
8.	Испр. матер. знач. грешака и промена рач. политика у текућој год. - повећање	460		473			486		499
9.	Испр. матер. знач. грешака и промена рач. политика у текућој год. - смањење	461		474			487		500
10.	Кориговано поч. стање на дан 01.01. текуће год. 2012. (ред.бр. 7+8-9)	462	7.030	475	13.704		488		501
11.	Укупна повећања у текућој години	463		476			489		502
12.	Укупна смањења у текућој години	464		477	52		490		503
13.	Стање на дан 31.12. текуће год.2012 (ред.бр.10+11-12)	465	7.030	478	13.652		491		504

ОБЈЕКТИВНО ПОШТЕНО ПРОФЕСИОНАЛНО

25

у 000 динара

Бр.	О П И С	аоп	Нераспоређ. добит, гр. 34	аоп	Губит. до изв. капит. (гр.35)	аоп	Отл. 2012. год. удели. 027,237	аоп	Укупно (кол. 2+3+4+5+6 47+8+9+10)	аоп	Губитицад изв. кап. 29
	1		10		11		12		13		14
1.	Стање на дан 01.01. претходне године 2011.	505	24.120	518		531		544	97.201	557	
2.	Испр. матер. значајних грешака и промена рач. политика у претх. год. - повећање	506		519		532		545		558	
3.	Испр. матер. знач. грешака и промена рач. политика у претх. год. - смањење	507		520		533		546		559	
4.	Кориговано поч. стање на дан 01.01. претх. год. 2011 (ред.бр. 1+2-3)	508	24.120	521		534		547	97.201	560	
5.	Укупна повећана у претх. години	509	15.490	522		535		548	22.520	561	
6.	Укупна смањена у претх. години	510	36.788	523		536		549	51.068	562	
7.	Стање на дан 31.12. претх. год. 2011 (ред.бр.4+5-6)	511	2.822	524		537		550	68.653	563	
8.	Испр. матер. знач. грешака и промена рач. политика у текућој год. - повећање	512		525		538		551		564	
9.	Испр. матер. знач. грешака и промена рач. политика у текућој год. - смањење	513		526		539		552		565	
10.	Кориговано поч. стање на дан 01.01. текуће год. 2012. (ред.бр. 7+8-9)	514	2.822	527		540		553	68.653	566	
11.	Укупна повећана у текућој години	515	26.604	528		541		554	26.604	567	
12.	Укупна смањена у текућој години	516	2.822	529		542		555	2.874	568	
13.	Стање на дан 31.12. текуће год. 2012 (ред.бр.10+11-12)	517	26.604	530		543		556	92.383	569	

Обрасцем Извештај о променама на капиталу обухваћене су све промене које су се догодиле током 2011. и 2012. години. У току 2012. године непромењени су основни, остали капитал и резерве, ревалоризационе резерве су се смањиле за 52 хиљада динара. Повећана је нераспоређена добит текуће године за 26.604 хиљада динара уз смањење нераспоређене добити ранијих година за 2.822 хиљада динара.

5.8. СТАТИСТИЧКИ АНЕКС за 2012. годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

О П И С	АОП	Текућа година	Претходна год.
1	2	3	4
1. Број месеци постојања (ознака од 1 до 12)	601	12	12
2. Ознака за ведичину (ознака од 1 до 3)	602	2	2
3. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	603	2	2
4. Број страних (права, или физич.) лица која имају учеш. у капит.	604	1	1
5. Просеч. бр. запосл. на основу стања крајем сваког мес. (по број)	605	114	118

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

у 000 динара

гр. ред.	О П И С	АОП	БРУТО	ИСП. ВРЕДН.	НЕТО (4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална улагања				
	1.1. Стање на почетку године	606	2.271	2.271	-
	1.2. Пожељна(набавке) у току г.	607		XXXXXXXXXX	
	1.3. Смањена у току године	608		XXXXXXXXXX	
	1.4. Реконструкција	609		XXXXXXXXXX	
	1.5. Стање на крају године (606+607-608-609)	610	2.271	2.271	-
02	2. Некретности, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	188.517	85.183	103.334
	2.2. Пожељна(набавке) у току г.	612	16.628	XXXXXXXXXX	16.628
	2.3. Смањена у току године	613	9.758	XXXXXXXXXX	15.295
	2.4. Реконструкција	614		XXXXXXXXXX	
	2.5. Стање на крају године (611+612-613+614)	615	195.387	90.820	104.567

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

у 000 динара

гр. ред.	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна год.
1	2	3	4	5
10	1. Залихе материјала	616	8.162	6.597
11	2. Недовршена производа	617	13.094	
12	3. Готови производи	618	1.669	2.650
13	4. Роба	619		
14	5. Стална средства намењена продаји	620		
15	6. Дати аванси	621	1.350	1.477
	свега (616+617+618+619+620+621+622+623+624)	622	24.275	10.724

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

у 000 динара

гр. ред.	О П И С	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	623	44.746	44.746
	у томе страни капитал	624	219	219
301	2. Удели друштва са ограниченим одгов.	625		
	у томе страни капитал	626		
302	3. Удели чланова организације и командитног д	627		
	у томе страни капитал	628		
303	4. Друштвени капитал	629		
304	5. Друштвени капитал	630		
305	6. Задружни удели	631		
309	7. Остали основни капитал	632	351	351
30	свега (623+625+627+629+630+631+632+633+634)	633	45.097	45.097

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

гр.р/ач	О П И С	број акција као цео број		у 000 динара	
		АОП	Текућа година	Претх. година	
1	2	3	4	5	
	1. Обичне акције				
	1.1. Број обичних акција	634	10.216	10.216	
део 300	1.2. Номин. вред. обичних акција – укупно	635	44.746	44.746	
	2. Приоритетне акције				
	2.1. Број приоритетних акција	636			
део 300	2.2. Номин. вред. приоритетних акц. – укупно	637			
300	свега – номинална вред. акција(635+637*623)	638	44.746	44.746	

VI. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

гр.р/ач	О П И С	у 000 динара		
		АОП	Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639с.н 016)	639	44.766	36.683
43	2. Обавезе из пословања (стање на крају године 640с.н 117)	640		19.697
део 228	3. Потраживања у току год. од другима за осигурање за накн. штете(дуговни пр. без ПС)	641	2	8
27	4. ПДВ-претх. пор (год. износ по пореским пријавима)	642	12.713	19.955
43	5. Обавезе из посл.(потр. пром. без ПС)	643	152.175	186.692
450	6. Обавезе за зараде и накнаде зарада (потражив. промет без ПС)	644	58.087	59.667
451	7. Обавезе на порез на зараде и накн. зарада на терет запосл.(потр. пром. без ПС)	645	8.450	8.750
452	8. Обавезе допринос. на зараде и накн. зарада на терет запосленог (потр. пром. без ПС)	646	14.506	14.912
461, 462, 723	9. Обав. према физичким лицима за лична прим. пословања (потр. пром. без ПС)	647	2.319	26.783
465	10. Обав. према физичким лицима за накнаде по уговорима (потр. пром. без ПС)	648	741	936
47	11. Обав. за ПДВ (год. износ по пор. пројав.)	649	38.854	35.333
	12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	332.613	409.396

VII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

гр.р/ач	О П И С	у 000 динара		
		АОП	Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	651	25.229	23.329
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада(брuto)	652	81.043	83.309
521	3. Трош. пов. допр. на зараде и н.з. на терет посло.	653	14.506	14.912
522, 523, 524, 525	4. Трош. накнада физичким лицима(брuto) по основу уговора	654	135	196
526	5. Трош. накнада члан. уград. и надг.(брuto)	655	258	370
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	2.726	3.603
53	7. Трош. производних услуга	657	25.235	22.214
533, д540 и 525	8. Трош. закупнина	658	3	14
533, део 540, д525	9. Трош. закупнина земљишта	659		
536, 537	10. Трош. истраживања и развоја	660		
540	11. Трош. амортизације	661	15.391	10.087
552	12. Трош. премија осигурања	662	2.083	1.801
553	13. Трош. платног промета	663	406	256
554	14. Трош. члановина	664	70	90
555	15. Трош. пореза	665	615	975
556	16. Трош. доприноса	666		
562	17. Расходи камата	667	2.735	1.029
д560, део 561, 562	18. Расходи камата и део фин. расхода	668	2.735	1.029
д560, д561, д562	19. Расходи камата по кредитима од банака и дрo	669	2.727	1.028
део 579	20. Расх. за хуман. култ. здравств. обраб. науч. и верс. намене, зашт. нов. сред. и спорт	670	146	432
	21. Контролни збир (од 651 до 670)	671	176.043	164.674

VIII. ДРУГИ ПРИХОДИ у 000 динара

бр. рач.	О П И С	АОП	Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
60	1. Прих. од продаје робе	672	73	
640	2. Прих. од преч. субв. доп. регр. комп. и повраћаја пореских додатака	673		
641	3. Прих. по основу целовљених донација	674	269	3.705
доо 650	4. Прих. од закупн. за земљиште	675		
651	5. Прих. од чланарина	676		
д660, доо 661, 662	6. Прих. од камата	677	17	162
д660, доо 661, д662	7. Прих. од камата по рач. и депозит. у банкама и ост. фин. организацијама	678	17	162
д660, доо 661, д669	8. Прих. по основу дивиденди и учешћа у добитку	679		
	9. Контролни збир (од 672 до 679)	680	376	4.029

IX. ОСТАЛИ ПОДАЦИ у 000 динара

О П И С	АОП	Текућа година	Претх. година
1	2	3	5
1. Обавезе за акције (према годиш. обрач. акција)	681		
2. Обрач. парнице и друге уписне додатеке (према год. обрач.)	682		
3. Капиталне субв. и друга држ. додатека за изград. и наб. основних средст. и нематеријалних улагања	683		
4. Држав. додатека за преноше регр. и покривање текућих трош. пословања	684		
5. Остала држ. додатека	685		
6. Прих. додатека из иностр. и друга безопаратна сред. у износу или натуре од иностр. прав. и физич. лица	686		
7. Лична прим. предузетника из нето добитка	687		
8. Контролни збир (од 681 до 687)	688		

X. РАЗГРАНИЧЕНИ НЕГАТИВНИ НЕТО ЕФЕКТИ УГОВОРЕНЕ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ И КУРСНИХ РАЗЛИКА

у 000 динара

О П И С	АОП	Текућа година	Претх. година
1	2	3	5
1. Почетно стање разгранич. нето ефекта уговорене валутне клаузуле	689		
2. Разграничени нето ефекат уговорене валутне клаузуле	690		
3. Сразмерни део укинутог разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле	691		
4. Преостали износ разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле (ред.бр.1 + ред.бр.2 - ред.бр.3)	692		
5. Почетно стање разграниченог нето ефекта курсних разлика	693		
6. Разграничени нето ефекат курсних разлика	694		
7. Сразмерни део укинутог разгранич. нето ефекта курсних разлика	695		
8. Преостали износ разграниченог нето ефекта курсних разлика (ред.бр.5 + ред.бр.6 - ред.бр.7)	696		

XI. РАЗГРАНИЧЕНИ ПОЗИТИВНИ НЕТО ЕФЕКТИ УГОВОРЕНЕ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ И КУРСНИХ РАЗЛИКА

у 000 динара

О П И С	АОП	Текућа година	Претх. година
1	2	3	5
1. Почетно стање разгранич. нето ефекта уговорене валутне клаузуле	697		
2. Разграничени нето ефекат уговорене валутне клаузуле	698		
3. Сразмерни део укинутог разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле	699		
4. Преостали износ разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле (ред.бр.1 + ред.бр.2 - ред.бр.3)	700		
5. Почетно стање разграниченог нето ефекта курсних разлика	701		
6. Разграничени нето ефекат курсних разлика	702		
7. Сразмерни део укинутог разгранич. нето ефекта курсних разлика	703		
8. Преостали износ разграниченог нето ефекта курсних разлика (ред.бр.5 + ред.бр.6 - ред.бр.7)	704		

Статистички анекс је финансијски извештај који садржи одређене статистичке и статусне податке. Комбиновањем података из Биланса успеха и Биланса стања овај извештај је намењен спољним факторима, статистици и анализи привредних кретања, као и пореским органима.

6. ЗАКЉУЧАК И МИШЉЕЊЕ

А. ОПШТИ СТАТУС НАРУЧИОЦА РЕВИЗИЈЕ

Сагледали смо опште податке, порески и општи пословни статус Наручиоца ревизије, организацију рада, средства за рад, радну снагу и њену квалификациону структуру и друге податке, са закључком да нема правних потешкоћа које би их могле ометати у извршавању послова по свим пословним сегментима, тако да може несметано наставити своју пословну активност.

Б. ТАЧНОСТ, ИСТИНИТОСТ И ОБЈЕКТИВНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

У ревизији тачности исправности и документованости пословних догађаја који су унети у пословне књиге и били основ за израду финансијских извештаја за пословну 2012. годину, а на бази узорка нисмо нашли књижења или друга евидентирања која би материјално значајније утицала на исказани пословни резултат.

Ц. ОБРАЧУНИ У КЊИГОВОДСТВУ

Поред узорка за ревизију у налозима за књижење и документима уз узорковане налоге, извршили смо ревизију обрачуна у књиговодству по сегментима и нисмо нашли никаква одступања од прописа који уређују области обухваћене тим обрачунима. Ови обрачуни су поткрепљени ваљано обрађеним и потпуним документима и као такви исправно утицали на финансијске извештаје.

Д. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Извршили смо ревизију свих прописаних финансијских извештаја који су састављени на бази података из пословних књига пре њиховог затварања. Позиције из закључног листа и те позиције у финансијским извештајима су истоветне, усклађене су све аналитике и главна књига и обрађене у напоменама уз финансијске извештаје, што је омогућило потпуну и ефикасну ревизију у целини.

Е. МИШЉЕЊЕ

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

Београд, 18.04.2013. године

❖ IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podaci relevantni za procenu stanja imovine društva:

1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva:

Osavremenjavanje opreme, kvalitativno i kvalitativno proširenje usluga na tržištu u oblasti niskogradnje, uvođenje savremenog informacionog sistema.

1.2. Prikaz rezultata poslovanja društva:

Poslovanje Društva je stabilno uz ostvarivanje dobiti i redovno izmirenje svih obaveza iz poslovanja.

a) Pokazatelji strukture prihoda i rashoda:

učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	86,46%
učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	0,09%
učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	97,38%
učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	2,47%

b) Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja:

odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima	1,15
odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima	1,02
odnos finansijskih prihoda prema fin. rashodima	0,04

c) Pokazatelji finansijske stabilnosti:

pokriće osnovnih sredstava kapitalom	1,03
pokriće osnovnih sredstava osnovnim kapitalom	0,50

d) Indikatori opšte likvidnosti:

obrtna imovina prema obavezama	0,92
obrtna imovina bez zaliha prema obavezama	0,70
pokriće obaveza prema dobav. sa potraž. od kupaca	3,87

1.3. Finansijsko stanje u kome se društvo nalazi:

Stabilno finansijsko stanje Društva se obezbeđuje zaključivanjem godišnjih Ugovora sa JVP „Vode Vojvodine“ Novi Sad, i dodatnih poslovima na tržištu u oblasti pružanja usluga u niskogradnji.

1.3.1. STEPEN ZADUŽENOSTI

	2012.	2011.
kratkoročne obaveze+dugoročne obaveze/poslovna pasiva	0,53	0,62

1.3.2. I STEPEN LIKVIDNOSTI

	2012.	2011.
gotovina i gotovinski ekvivalenti/kratkoročne obaveze	0,26	0,009

1.3.3. II STEPEN LIKVIDNOSTI

	2012.	2011.
obrtna imovina - zalihe/kratkoročne obaveze	0,87	0,83

1.3.4. NETO OBRTNII KAPITAL

	2012.	2011.
obrtna imovina - kratkoročne obaveze (u 000 din.)	13.311	-4.866

1.4. Podaci o relevantnim podacima za procenu stanja imovine društva:

1.4.1. STALNA IMOVINA

(000 din.)	2012.	2011.	Index 2012/2011
Nepokretnosti, postrojenja i oprema	104567	103334	1,012
Dugoročni finansijski plasmani	126	126	1,000
UKUPNO STALNA IMOVINA	104693	103460	1,012

1.4.2. POSLOVNA IMOVINA

(000 din.)	2012.	2011.	Index 2012/2011
Stalna imovina	104693	103460	1,012
Obrtna imovina	100553	88538	1,136
1) zalihe	24275	10724	2,264
2) potraživanja	45343	36748	1,234
3) potr.za više pl. porez na dobit		756	0
4) kratk. finans. plasmani	321	37840	0,008
5) gotovina i got. ekvivalenti	22790	805	28,311
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	205246	191998	1,069

1.4.3. KAPITAL

(000 din.)	2012.	2011.	Index 2012/2011
Osnovni kapital	45097	45097	1,000
Rezerve	7030	7030	1,000
Revalorizacione rezerve	13652	13704	1,000
Neraspoređena dobit	26604	2822	9,427
Gubitak			
Otkupljene sopstvene akcije			
UKUPNI KAPITAL	92383	68653	1,346

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

2.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

Sa savremenom opremom i značajnim proširenjem poslova na tržištu, očekujemo značajno povećanje ukupnog prihoda u odnosu na prethodni period.

2.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

Zadržavanje osnovne delatnosti uz stalno traženje novih poslova na tržištu u oblasti niskogradnje.

2.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Permanentno smanjivanje Programa radova u osnovnoj delatnosti i sve manje ulaganja u izgradnju novih hidro-melioracionih objekata, a samim tim i slabljenje funkcionisanja sistema u oblasti vodoprivrede.

3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:
Zaključivanje ugovora sa JVP „Vode Vojvodine“ za održavanje hidro-melioracionog sistema.
4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima
5. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja

❖ SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

Razlog sticanja sopstvenih akcija:	
Broj stečenih sopstvenih akcija:	OTKUP OD NESAGLASNIH AKCIONARA 173 AKCIJE
Procenat stečenih sopstvenih akcija:	
Nominalna vrednost sopstvenih akcija:	4.380,00 DIN
Imena lica od kojih su akcije stečene:	BOSANČIĆ LJILJANA, SAMAC MILAN, BOROCKI STEVICA, ALEKSANDAR ANTONIJEVIĆ
Iznos koji je isplaćen po osnovu sticanja sopstvenih akcija, odnosno naznaka da su stečene bez naknade:	751.447,99 dinara
Ukupan broj sopstvenih akcija:	173

❖ IZJAVA ODGOVORNIH LICA

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

Miroslav Stanić, direktor

Čoka AD Čoka

❖ IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA

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

Miroslav Stanić, direktor

Čoka AD Čoka

NAPOMENA:

Ovim putem napominjemo da nije doneta Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja, obzirom da do dana objavljivanja ovog izveštaja, nije održana sednica Skupština akcionara kao organa društva nadležnog za usvajanje navedenih odluka. Nakon održanja sednice Skupštine akcionara, Društvo će u celosti objaviti odluke po navedenim pitanjima.