

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

JKP "Put" Novi Sad

Beograd, 30.05.2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA.....	4
BILANS USPEHA	6
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE.....	8
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	10
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	11
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	12
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	13
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	15
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE	22
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE.....	23

UPRAVNOM ODBORU
JKP "Put" Novi Sad

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva JKP "Put" Novi Sad (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih

računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno u napomeni D6 potraživanje za kamate u iznosu od 13,418 hiljade dinara odnosi se na potraživanje od preduzeća »Transbis Commerce« Zrenjanin po osnovu Sporazuma o načinu izmirenja obaveza prema AIK Banci na dan 27.10.2010. godine kojim je predviđeno zajedničko snošenje finansijskih rashoda. Ovo potraživanje nije usaglašeno sa Transbis Commerce Zrenjanin, a u blokadi je proteklih godinu dana. Druga potraživanja su precenjena u iznosu od 13,418 hiljade dinara, a rashodi po osnovu obezvređenja su podcenzurirani u istom iznosu.

2. Kao što je navedeno u napomeni D4 u okviru ostalih dugoročnih finansijskih plasmana evidentirana su uložena sredstva za solidarnu izgradnju u iznosu od 1,782 hiljade dinara. Za ova ulaganja ne postoji dokaz o usaglašenosti u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji i mogućnost njegove realizacije je sporna. Ostali dugoročni finansijski plasmani su precenjeni, a rezultat poslovanja je potcenzuriran.

3. Kao što je navedeno u napomeni D16 prosečan broj zaposlenih na dan bilansa 2012. godini je 430 radnika. Neto obaveze po osnovu zarada u iznosu od 8,936 hiljada dinara odnose se na neto zarade za deo decembarских zarada, koji je isplaćen u januaru 2013 godine. Preostali iznos neto obaveza po osnovu zarada u iznosu od 3,065 hiljada dinara odnosi se na obaveze za neto zarade obračunate u prethodnim periodima. Neto zarade u iznosu do 3,065 hiljada dinara obračunate su i evidentirani od 2003. godine. Po osnovu Zakona o Radu (Službeni Glasnik 24/05, 61/05, 54/09) član 196. „Sva novčana potraživanja iz radnog odnosa zastarevaju u roku od 3 godine od dana nastanka obaveze.“ Ostale kratkoročne obaveze su precenjene a rezultat potcenzuriran za iznos neto zarada i pripadajućih poreza i doprinosa u ukupnom iznosu od 6,019 hiljada dinara.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, **osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom**, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim

pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

a) Kao što je navedeno u napomeni D3 u okviru građevinskih objekata Društvo je evidentiralo sedam stanova solidarnosti nabavne vrednosti 6,988 hiljada dinara i ispravke vrednosti 2,807 hiljada dinara. Vlasništvo nad ovim stanovima nije pravno definisano. Ovi stanovi se u listu nepokretnosti vode kao vlasništvo Grada Novog Sada ili su neuknjiženi. Prema mišljenju Gradske uprave za urbanizam Novog Sada, Grad Novi Sad nije nosilac prava raspolaganja stanovima solidarnosti koji su izgrađeni i raspodeljeni pre 1991. godine što se odnosi na ove stanove. Zbog nerešenih svojinskih odnosa po ovom pitanju ne možemo izraziti mišljenje.

b) Kao što je navedeno u napomeni D28 na dan 31.12.2012. godine protiv Društva se vodi 50 sudskih sporova za naknadu štete u ukupnoj vrednosti od 746,630 EUR.

c) Kao što je navedeno u napomeni D28 Društvo je u cilju obezbeđenja kredita založilo opremu i to: asfaltna baza VIBA i asfaltna baza CV 150.

d) Kao što je navedeno u napomeni D30 uz finansijske izveštaje, Društvo je totalno prezaduženo. Koeficijent solventnosti 0,749.

e) Kao što je navedeno u napomeni D31 uz finansijske izveštaje, potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 97,86%. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je 2.952.265 hiljada dinara.

Beograd, 30.05.2013. godine



Ovlašćeni revizor,


Dr. Đoko Malešević

BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		317,787	388,751
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D2	8,632	11,187
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D3	306,412	370,840
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D3	306,412	370,840
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D4	2,743	6,724
1. Učešće u kapitalu	D4	372	4,350
2. Ostali dugoročni plasmani	D4	2,371	2,374
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		367,194	380,022
I. ZALIHE	D5	68,358	91,578
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		298,836	288,444
1. Potraživanja	D6	103,011	132,881
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D7	1,944	1,944
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D8	158,215	5,790
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D9	35,666	147,829
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		684,981	768,773
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	D10	263,591	
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		948,572	768,773
E. VANBILANSNA AKTIVA	D19	221,446	221,446

BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)			1,171
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D11	89,917	89,917
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	D11	10,423	10,423
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D11	90,396	90,396
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D11	290,442	290,442
VIII. GUBITAK	D11	481,178	480,007
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		933,003	754,606
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D12	7,295	4,096
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D13	129,973	46,077
1. Dugoročni krediti	D13	113,299	25,337
2. Ostale dugoročne obaveze	D13	16,674	20,740
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		795,735	704,433
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D14	106,163	126,511
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	D15		
3. Obaveze iz poslovanja	D16	616,296	519,489
4. Ostale kratkoročne obaveze	D17	32,395	11,000
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		40,881	47,433
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	D18	15,569	12,996
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		948,572	768,773
D. VANBILANSNA PASIVA	D19	221,446	221,446

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D20	1,492,132	1,370,310
1. Prihodi od prodaje	D20	1,488,240	1,366,411
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	D20	3,892	3,899
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D21	1,665,912	1,409,726
1. Nabavna vrednost prodate robe			
2. Troškovi materijala	D21	478,321	501,063
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D21	449,116	444,950
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D21	75,112	72,029
5. Ostali poslovni rashodi	D21	663,363	391,684
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)			
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)	D27	173,780	39,416
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D22	4,322	3,001
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D23	55,892	39,072
VII. OSTALI PRIHODI	D24	9,551	7,696
VIII. OSTALI RASHODI	D25	38,402	42,795
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		254,201	110,586
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	D26	4,009	18
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)			
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)	D27	258,210	110,604

BILANS USPEHA (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda			
2. Odloženi poreski rashodi perioda		2,574	
3. Odloženi poreski prihodi perioda			2,458
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)			
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		260,784	108,146
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	2,599,184	1,467,789
1. Prodaja i primljeni avansi	2,589,903	1,449,472
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	2,016	1,068
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	7,265	17,249
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	2,482,110	1,336,997
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	1,926,081	830,072
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	449,116	432,868
3. Plaćene kamate	30,039	45,794
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	76,874	28,263
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	117,074	130,792
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	188	8,613
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. Sredstava		613
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	188	8,000
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	7,688	52,296
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	7,500	44,296
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	188	8,000
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	7,500	43,683

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	203,700	165,500
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	150,000	45,000
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	53,700	120,500
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	160,849	247,538
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	154,425	240,614
3. Finansijski lizing	6,424	6,924
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	42,851	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		82,038
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	2,803,072	1,641,902
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	2,650,647	1,636,831
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	152,425	5,071
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	5,790	719
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	158,215	5,790

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno	Gubitak iznad kapitala
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	80,206	9,711	10,423	23,152		290,435	371,861	42,066	
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 01.01.2011. godine	80,206	9,711	10,423	23,152		290,435	371,861	42,066	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini				74,724		7	108,146	(33,415)	
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				7,480				7,480	
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	80,206	9,711	10,423	90,396		290,442	480,007	1,171	
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	80,206	9,711	10,423	90,396		290,442	480,007	1,171	
Ukupna povećanja u tekućoj godini					3,979		260,783	(264,762)	263,591
Ukupna smanjenja u tekućoj godini					3,979		259,612	(263,591)	
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	80,206	9,711	10,423	90,396		290,442	481,178	263,591	

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u veliko pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Darko Radić, direktor
2. Željko Džakula, pomoćnik direktora za ekonomsko-pravne poslove

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva od 20.05.2013. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Radmila Kerezović, rukovodilac finansijsko-ekonomske službe
2. Jelena Kalusev, šef računovodstva

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva. Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. dr Đoko Malešević, ovlašćeni revizor
2. dr Mirko Andrić, ovlašćeni revizor
3. Dejan Jakšić, revizor
4. Tanja Andrić, revizor
5. Marina Stanišić, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 - 30.05.2013. godine

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

JKP "PUT" NOVI SAD je organizovano kao javno preduzeće na osnovu odluke Skupštine grada br.34-162/89-I od 21.12.1989. godine i registrovano je kod Trgovinskog suda u Novom Sadu pod brojem Fi 3568/98 registarski uložak broj 1-781. Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre pod brojem BD 75065/05 od 07.07.2005. godine.

Sedište preduzeća je u Novom Sadu, ul. Rumenačka 150/a.

Organi preduzeća:

Upravni odbor,

Generalni direktor i

Nadzorni odbor.

Matični broj: 08171963.

PIB: 100187770.

PDV broj: 132654186.

Šifra delatnosti: 4211- Izgradnja puteva i autoputeva.

Prosečan broj zaposlenih radnika u preduzeću u 2012. godini bio je 430.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2011. godinu izvršila je revizorska kuća „EuroAudit“ d.o.o. Beograd koja je izrazila mišljenje sa rezervom.

Na osnovu člana 4. stava 2 i člana 65. stava 1 Zakona o javnim preduzećima i člana 24. tačka 9. Statuta Skupštine Novog Sada, Skupština Grada Novog Sada na sednici 22.02.2013. godine donela "Odluku o usklađivanju odluke o organizovanju komunalne radne organizacije "PUT" u Novom Sadu kao Javnog komunalnog preduzeća".

Uplaćeni kapital Društva je 100,00 dinara dana 22.02.2013. godine.

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

A1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinost, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

A2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

A3. NAČELO OPREZNOSTI kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

A4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

A5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

A6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

A7. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije koje čine:

- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- Međunarodni računovodstveni standardi (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).
- Zakon o tržištu kapitala (»Službeni glasnik RS«, 31/11),
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),
- Zakon o javnim preduzećima (»Službeni glasnik RS«, 119/12) za državna preduzeća.

a) Tumačenja komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine (»Službeni glasnik RS«, 77/10)

- IFRIC 1 – Promene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC 4 – Određivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga
- IFRIC 5 – Pravo na učešće u fondovima namenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – Odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC 7 – Primena pristupa prepravljavanja finansijskih izveštaja prema MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC 8 – Delokrug MSFI 2
- IFRIC 9 – Ponovna procena ugrađenih derivata
- IFRIC 10 – Periodično finansijsko izveštavanje i umanjenje vrednosti
- IFRIC 11 – MSFI 2 – Grupne transakcije i transakcije državnim hartijama od vred
- IFRIC 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC 13 – Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC 14 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC 15 – Sporazumi za izgranju nekretnina
- IFRIC 16 – Hedžing neto investicije u inostranom poslovanju
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarne imovine vlasnicima

b) Odgovori na pitanje Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (»Službeni glasnik RS«, 77/10)

- SIC 7 – Uvođenje evra
- SIC 10 – Državna pomoć - Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- SIC 12 – Konsolidacija - Entiteti za posebne namene
- SIC 13 – Zajednički kontrolisani entiteti - nemonetarni ulozi učesnika u zajedničkom poduhvatu
- SIC 15 – Operativni lizing - podsticaji
- SIC 21 – Porez na dobitak – povraćaj revalorizovanih sredstava
- SIC 25 – Porez na dobitak - promene por. statusa entiteta ili njegovih akcionara
- SIC 27 – Procena suštine transakcije koje uključuju pravni oblik lizinga
- SIC 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: Obelodanjivanje
- SIC 31 – Prihod - transakcije razmene koje uključuju i usluge reklamiranja
- SIC 32 – Nematerijalna imovina - Troškovi veb-sajta.

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence i ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta.

Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38).

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost po odbitku njihove preostale vrednosti. Amortizacija se obračunava poporcionalnoj stopi amortizacije u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom. Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Nematerijalna ulaganja se neograničenim trajanjem su kupljene licence za softvere.

B2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

Ukoliko knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrednosti, u skladu sa paragrafom 31 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, procena se vrši po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve. Negativni efekti procene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

B3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštenu vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstava. Amortizacija nekretnina postrojenja, opreme i bioloških sredstava vrši se primenom proporcionalnog otpisivanja u korisnom veku trajanja. Metod obračuna je proporcionalan ili degresivni ili funkcionalni (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

- zgrade	2-3,33%
- mašine i postrojenja	10-50%
- asfaltne baze i oprema za spremanje betona	10-25%
- agregati	15%
- radne građevinske mašine	10-50%
- oprema za rad u građavinarstvu	10-50%
- oprema u radionicama	10-15%

- vozila teretna	10-50%
- vozila putnička	10-30%
- ostala vozila i oprema na putevima	10-30%
- laboratorijska oprema	15%
- kompjuterska oprema	25%
- kancelarijska oprema	15-25%
- oprema u kuhinjama	15-20%
- alat i inventar	15%
- specijalni univerzalni alati	15-30%
- vatrogasna oprema	15%
- oprema za održavanje prostorija	15%
- ostala nepomenuta oprema	5-50%

B4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B4.1. Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje)..

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

B4.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

B4.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

B5. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret računa 983 u okviru obračuna troškova i učinaka.

B7. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja se obezvređuju na osnovu mišljenja rukovodstva o naplativosti.

B8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim

povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda. Kratkoročni finansijski plasmani se obezvređuju na osnovu mišljenja rukovodstva o naplativosti.

B10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

B11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez ina dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

B13. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

B14. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

B15. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

B16. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

B17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

B18. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

B19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

B22. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B23. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

B24. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B24.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

B24.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

B25. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B25.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

B25.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B26. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B26.1. Ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti

imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

B26.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B27. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

B27.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

B27.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

B31. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10 i 119/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EUR	104,6409	113.7183
1 USD	80,8662	86.1763
1 CHF	85,9121	94.1922

Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2012.
Januar	0,1
Februar	0,9
Mart	2,0
April	2,6
Maj	4,1
Jun	5,2
Jul	5,4
Avgust	7,1
Septembar	9,6
Oktobar	12,7
Novembar	12,6
Decembar	12,2

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva.

D2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Hiljada dinara

	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	5,644	1,404	6,566	13,614
Povećanje:		6,250		6,250
Nabavke u toku godine		6,250		6,250
Smanjenje:			6,250	6,250
Aktiviranje			6,250	6,250
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	5,644	7,654	316	13,614
Kumulirana ispravka na početku godine	1,872	555		2,427
Povećanje:	1,129	1,426		2,555
Amortizacija u toku godine	1,129	1,426		2,555
Smanjenje:				
Stanje ispravke na kraju godine	3,001	1,981		4,982
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2012. godine	2,643	5,673	316	8,632
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2011. godine	3,772	849	6,566	11,187

U početnom saldu nematerijalnih ulaganja iskazane su godišnje licence koje su u prethodnim godinama trebale biti evidentirane kao rashod perioda u kojem su nastali, budući da se radi o godišnjim izdacima. Nismo se mogli uveriti u kom iznosu su nematerijalna ulaganja i troškovi amortizacije precenjeni.

U toku godine Društvo je povećalo vrednost ostalih nematerijalnih ulaganja u ukupnom iznosu od 6,250 hiljada dinara po osnovu aktiviranja novog računovodstvenog softvera MIS2OPEN.

U okviru nematerijalnih ulaganja u pripremi, iskazan je iznos od 316 hiljada dinara, koji se odnosi na ulaganja iz 2005. godine. Budući da se data ulaganja nisu operacionalizovana,

neophodno je izvršiti njihovo obezvređenje. Kao rezultat, nematerijalna ulaganja su precenjena u iznosu od 316 hiljada dinara, a rashodi po osnovu obezvređenja su podcenjeni u istom iznosu.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 - Nematerijalna ulaganja). Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodima.

D3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Hiljada dinara				
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekret. postrojenja i oprema	Nekr. postr i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	32,743	555,480	114	4,455	592,792
Povećanje:		1,250		4,395	5,645
Nabavka, aktiviranje i prenos		1,250		4,395	5,645
Smanjenje:		5,153		1,250	6,403
Rashod u toku godine		56			56
Prenos na sitan inventar		5,097			5,097
Prenos na sredstva namenjena prodaji				1,250	1,250
Nabavna vrednost na kraju godine	32,743	551,577	114	7,600	592,034
Kumulirana ispravka na početku godine	13,881	208,071			221,952
Povećanje:	1,275	67,522			68,797
Amortizacija	1,275	67,522			68,797
Smanjenje:		5,127			5,127
Po osnovu rashodovanja		30			30
Po osnovu prenosa na sitan inventar		5,097			5,097
Stanje na kraju godine	15,156	270,466			285,622
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2012. godine	17,587	281,111	114	7,600	306,412
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2011. godine	18,862	347,409	114	4,455	370,840

U okviru građevinskih objekata Društvo je evidentiralo sedam stanova solidarnosti nabavne vrednosti 6,988 hiljada dinara i ispravke vrednosti 2,807 hiljada dinara. Vlasništvo nad ovim

stanovima nije pravno definisano. Ovi stanovi se u listu nepokretnosti vode kao vlasništvo Grada Novog Sada ili su neuknjiženi. Prema mišljenju Gradske uprave za urbanizam Novog Sada, Grad Novi Sad nije nosilac prava raspolaganja stanovima solidarnosti koji su izgrađeni i raspodeljeni pre 1991. godine što se odnosi na ove stanove. Zbog nerešenih svojinskih odnosa po ovom pitanju ne možemo izraziti mišljenje.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u ukupnom iznosu od 7,600 odnose se na:
 -ulaganje u građevinske objekte-automehaničarska radionica u iznosu od 2,165 hiljada dinara,
 -ulaganje u građevinske objekte-trafostanica u iznosu od 52 hiljade dinara,
 -ulaganje u građevinske objekte-poslovna zgrada u iznosu od 597 hiljada dinara
 -ulaganje u opremu-gasifikacija u iznosu od 4,786 hiljada dinara

Usled smanjene poslovne aktivnosti nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi nisu u potpunosti završena.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode. Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana u okviru rashoda.

Društvo je u toku godine povećalo vrednost opreme u ukupnom iznosu od 1,250 hiljada dinara po osnovu aktiviranja opreme.

U toku godine izvršeno je aktiviranje sledećih osnovnih sredstava:

Hiljada dinara

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
IP telefonska central sa aparatom	614
Izrada alarmnog i protiv požarnog sistema	291
Mašina za pranje, topla voda HDS	345
Ukupno:	1.250

U toku 2012. godine vršeno je rashodovanje opreme ukupne nabavne vrednosti u iznosu od 56 hiljada dinara i ukupne ispravke vrednosti 30 hiljada dinara i po tom osnovu ostvaren gubitak po osnovu rashodovanja opreme u iznosu od 26 hiljada dinara, koji je pravilno evidentiran u okviru ostalih prihoda.

Rashodovanje osnovnih sredstava u toku godine prikazano je na narednoj tabeli:

Hiljada dinara

Rashodovana sredstva	Vrednost otpadnog materijala	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak gubitak (2-5)
1	2	3	4	5	6
Putnicki automobil LADA		50	24	26	(26)
Telefoni		2	2		
Radna stolica		4	4		
Ukupno:		56	30	26	(26)

Društvo je u toku godine po osnovu mišljenja državnog revizora smanjilo vrednost opreme (poslovni inventar i nameštaj) ukupne nabavne i ispravke vrednost 5,097 hiljada dinara tako što je istu evidentiralo na poziciji sitnog inventara po sadašnjoj vrednosti. Nismo se mogli uveriti u osnov za reklasifikaciju.

Sredstva preneti na sitan inventar	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (2-3)
1	2	3	4
Poslovni inventar	3,032	3,032	0
Nameštaj	2,065	2,065	0
Ukupno:	5,097	5,097	0

D4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara		
	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	10,164	2,373	12,537
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:		36	36
a) Po osnovu usklađivanja vrednosti		36	36
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	3,979	38	4,017
a) Po osnovu obezvređenja (usklađenje)	3,979		3,979
b) Po osnovu naplate		38	38
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	6,185	2,371	8,556
5. Ispravka vrednosti na početku godine	5,813		5,813
6. Ispravka vrednosti na kraju godine	5,813		5,813
Neto vrednost 31.12.2012. godine (4-6)	372	2,371	2,743
Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-5)	4,351	2,373	6,724

Društvo je u toku godine umanjilo vrednost učešća u kapitalu drugih pravnih lica u ukupnom iznosu od 3,979 po osnovu usklađivanja sa tržišnom vrednosti akcija i po tom osnovu iskazalo nerealizovane gubitke u iznosu od 3,979 hiljada dinara. Društvo kod Razvojne banke Vojvodine ima 791 akciju čija vrednost je na dan bilansa iznosila 470 dinara (podatak preuzet sa sajta Centralnog registra HoV) što znači da je ukupna tržišna vrednost akcija 372 hiljada dinara.

1) Učešće u kapitalu

Hiljada dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Datum plasiranja učešća	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Razvojna banka Vojvodine			6,185	5,813	372
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica					372

2) Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ime dužnika	Vrsta finansijskog plasmana	Rok naplate	Obezbeđenje	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Potraživanja za uložena sredstva u solidarnu izgradnju					1,782		1,782
Jovančević Miodrag-stan					589		589
Ostali dugoročni finansijski plasmani – ukupno							2,371

U okviru ostalih dugoročnih finansijskih plasmana evidentirana su uložena sredstva za solidarnu izgradnju u iznosu od 1,782 hiljade dinara. Za ova ulaganja ne postoji dokaz o usaglašenosti u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji i mogućnost njegove realizacije je sporna. Po našem mišljenju ostali dugoročni finansijski plasmani su precenjeni u iznosu od 7,782 hiljada dinara, a rezultat poslovanja je potcenjen za isti iznos.

D5. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	55,147	77,126
1.1. Nabavna vrednost	55,147	77,126
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1)	870	799
2.1. Nabavna vrednost	870	799
I Zalihe - neto (1 + 2)	56,017	77,925
1. Bruto dati avansi	19,026	6,968
2. Ispravka vrednosti datih avansa	6,685	
II Dati avansi - neto (1-2)	12,341	6,968
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	68,358	84,893

Društvo po obliku spada u javno komunalno preduzeće i shodno tome nabavu vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Društvo sačinjava godišnji plan javnih nabavki a o realizaciji istog sačinjava izveštaj o izvršenim javnim nabavkama. Plan i izveštaj javnih nabavki nisu predmet ove revizije pa shodno tome o njima ne izražavamo mišljenje.

Iskazano stanje zaliha usaglašeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Društvo je usaglasilo date avanse u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Društvo je u Bilansu stanja na dan 31.12.2011. (u okviru prethodne godine) iskazalo date avanse u bilansnoj poziciji Zalihe više za 6,685 hiljada dinara (91,861 hiljada dinara), čime je vrednost zaliha pogrešno iskazana. Vrednost zaliha prethodne godine iznosi 84,893 hiljada dinara.

Starosna struktura avansa

Hiljada dinara

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	12,341	6,685	19,026
Ispravka vrednosti		6,685	6,685
Dati avansi, neto	12,341		12,341

D6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara		
	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja – ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	154,517	19,184	173,701
Bruto potraživanje na kraju godine	107,360	19,069	126,429
Ispravka vrednosti na početku godine	34,135		34,135
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	21,110		21,110
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate			
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	7,487	2,906	10,393
Ispravka vrednosti na kraju godine	20,512	2,906	23,418
NETO STANJE			
31.12.2012. godine	86,848	16,163	103,011
31.12.2011. godine	120,382	19,184	139,566

Potraživanja od kupaca usaglašena su sa dužnicima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Društvo je u Bilansu stanja na dan 31.12.2012. u okviru prethodne godine iskazalo vrednost potraživanja u iznosu od 132,881 hiljada dinara, a u glavnoj knjizi finansijskog računovodstva su ista veća za 6,685 hiljada dinara (vidi napomenu D5).

Druga potraživanja u ukupnom iznosu od 16.163 hiljade dinara odnose se na: potraživanja za kamate u iznosu od 13,418 hiljade dinara, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 27 hiljada dinara i potraživanja od državnih fondova u iznosu od 2.718 hiljada dinara.

Potraživanje za kamate u iznosu od 13,418 hiljade dinara odnosi se na potraživanje prema preduzeću »Transbis Commerce« Zrenjanin po osnovu Sporazuma o načinu izmirenja obaveza prema AIK Banci na dan 27.10.2010. godine kojim je predviđeno zajedničko snošenje finansijskih rashoda. Ovo potraživanje nije usaglašeno sa preduzećem Transbis Commerce Zrenjanin, a do dana revizije preduzeće Transbis Commerce nije vršilo nikakva izmirenja svoje obaveze i u blokadi je proteklih godinu dana. Prema našem mišljenju, budući da postoji značajan rizik naplate datog potraživanja, potrebno je izvršiti njegovo obezvređenje. Kao rezultat, druga potraživanja su precenjena u iznosu od 13,418 hiljade dinara, a rashodi po osnovu obezvređenja su podcenjeni u istom iznosu.

Društvo je u toku godine izvršilo ispravku drugih potraživanja koja se odnose na potraživanja po osnovu sudske presude u iznosu od 2,906 hiljada dinara koja su nastala su na osnovu presude Višeg trgovinskog suda u Beogradu donete 2002. godine, zbog zastarelosti i nemogućnosti naplate.

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	86,848	20,512	107,360
Ispravka vrednosti		20,512	20,512
Neto potraživanja	86,848		86,848
Druga potraživanja (bruto)	16,163	2,906	19,069
Ispravka vrednosti		2,906	2,906
Neto potraživanja	16,163		16,163

D7. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	1,944	1,944

Do dana revizije Društvo nije sa poreskom upravom usaglasilo stanje potraživanja za više plaćeni porez na dobitak. Potraživanje je starije 2 godine. Društvo je u vreme obavljanja revizije podnelo zahtev za usaglašavanje.

D8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dinarski poslovni račun	2,412	5,758
2. Dinarska blagajna	23	13
3. Ostala novčana sredstva	155,780	19
UKUPNO (1 do 3)	158,215	5,790

Iskazano stanje novčanih sredstava usaglašeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i usaglašeno sa izvodima banaka i dnevnicima blagajne. Društvu je u prethodnoj godini i do dana revizije 51 dan imalo blokiran tekući račun.

Ostala novčana sredstva u ukupnom iznosu od 155,780 hiljada dinara odnose se na: položen depozit na ime garancije za izvođenje radova na Bulevaru Evrope kod Razvojne banke Vojvodine u iznosu od 155,773 hiljada dinara i na novčana sredstva kod Banke Intese na računu za isplatu naknada bolovanja u iznosu od 7 hiljada dinara. Društvo je do dana revizije u iskoristilo depozit kod RVB i u celosti isplatilo obaveze po osnovu dugoročnog kredita kod pomenute banke.

D9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	26,754	
2. Unapred plaćeni troškovi	8,506	8,347
3. Potraživanja za nefakturisani prihod		138,170
4. Razgraničeni PDV	406	1,312
UKUPNO (1 do 4)	35,666	147,829

Unapred plaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 8,506 hiljada dinara odnose se na unapred plaćene troškove premije osiguranja.

D10. GUBITAK IZNAD KAPITALA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Ukupan gubitak	744,769	
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	481,178	
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	263,591	

Prema članu 546, stav 1, tačka 4) Zakona o privrednim društvima («Službeni glasnik RS» 36/11 i 99/11) kada se osnovni kapital smanji ispod propisanog minimuma društvo je obavezno da:

- u roku od 6 meseci poveća iskazani osnovni kapital najmanje do propisanog minimuma osnovnog kapitala,
- ili u istom roku promeni pravnu formu u pravnu formu čije uslove ispunjava u skladu sa zakonom

-ili da otvori postupak likvidacije.

U skladu sa članom 58. Zakona o javnim preduzećima (»Službeni glasnik RS« 119/12) osnivač može preduzeti mere kojima će obezbediti uslove za nesmetano funkcionisanje preduzeća.

D11. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Državni kapital	80,206	80,206
2. Ostali osnovni kapital	9,711	9,711
I. Svega osnovni kapital (1 + 2)	89,917	89,917
3. Rezerve	10,423	10,423
II. Svega rezerve (3)	10,423	10,423
III. Revalorizacione rezerve	90,396	90,396
4. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	290,442	290,442
IV. Svega neraspoređeni dobitak (10)	290,442	290,442
5. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	480,007	371,861
6. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	1,171	108,146
V. Svega gubitak do visine kapitala (5+6)	481,178	480,007
KAPITAL (I+II+III+IV+V)		1,171

Vlasnik Društva je Skupština grada Novog Sada (100%).

Upisani novčani kapital po osnovu podataka preuzetih sa APR-a (10.05.2013. godine) iznosi 100,00 RSD. Društvo je u obavezi da do kraja 2013. godine izvrši usaglašavanje iznosa osnovnog kapitala sa podacima iskazanim u APR-u.

a) Rezerva

	Hiljada dinara
Stanje na početku godine	10,423
Povećanje u toku godine	
Smanjenje u toku godine	
Stanje 31.12. tekuće godine	10,423

b) Revalorizacione rezerve

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	90,396
Povećanje u toku godine	
Smanjenje u toku godine	
Stanje 31.12. tekuće godine	90,396

c) Neraspoređeni dobitak

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	290,442
Povećanje:	
Smanjenje:	
Stanje 31.12. tekuće godine	290,442

d) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	480,007
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	1,171
Stanje 31.12. tekuće godine	481,178

D12. DUGOROČNA REZERVISANJA

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije u početnom bilansu	4,096	2,302
2. Rezervisanja u toku godine	5,460	4,096
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	2,261	2,302
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije na kraju godine (1+2-3)	7,295	4,096
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	7,295	4,096

Društvo je u toku godine izvršilo rezervisanja za penzije i jubilarne nabavke.

D13. DUGOROČNE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dugoročni krediti	113,299	25,337
2. Ostale dugoročne obaveze	16,674	20,740
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	129,973	46,077

Dugoročne obaveze usaglašene su sa kreditorima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednovane su u skladu sa uslovima ugovora. Efekti kursiranja iskazani su u okviru finansijskih rashoda.

1) Dugoročni krediti u zemlji

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos na dan bilansa hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
RBV Banka Vojvodine	5 godina	2012	Zaloga, menice	1,1% mesečno			113,299
Dugoročni krediti u zemlji – ukupno							113,299

Do dana revizije dugoročni kredit Razvojne Banke Vojvodine je u potpunosti isplaćen (videti napomenu D8).

2) Ostale dugoročne obaveze

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
Hypo Alpe Adria lizing	01.07.2016.			10,79%			8,557
Ca lizing	03.10.2016.			13,44%			6,450
Intesa lizing			Menica, zaloga	Euribor+3.8% 6,96%	EUR		1,667
Obaveze po finansijskom lizingu							16,674

D14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	106,163	126,511
UKUPNO (1)	106,163	126,511

Kratkoročne finansijske obaveze usaglašene su sa kreditorima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednovane su u skladu sa uslovima ugovora. Efekti kursiranja iskazani su u okviru finansijskih rashoda.

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7
Dozvoljeno prekoračenje -Aik banka	3 meseca	menica	2,00%			39,234
a) Kratkoročni krediti u zemlji						39,234
Kredit Banka Intesa	05.08.2013.	zaloga pokretnih stvari	7,39%			27,536
Kredit RBV		Zaloga, menice	1,1%			33,990
Deo dugoročnih lizinga koji dospevaju do jedne godine						5,403
b) Deo dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine						66,929
UKUPNO (a+b)						106,163

D15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	166,657	1,212
2. Dobavljači u zemlji	449,639	518,277
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 + 2)	616,296	519,489

Značajne obaveze iz poslovanja usaglašene su sa poveriocima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

D16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	12,001	3,065
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	5,485	1,303
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4,451	1,651
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	2,615	3,959
5. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	1	737
6. Obaveze prema članovima upravnog odbora	270	20
7. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	52	
8. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	7,520	265
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	32,395	11,000

Prosečan broj zaposlenih radnika na dan bilansa 2012. godini bio je 430. Neto obaveze po osnovu zarada u iznosu od 8,936 hiljada dinara odnose se na neto zarade za deo decembarских zarada, koji je isplaćen u januaru 2013 godine; preostali iznos neto obaveza po osnovu zarada u iznosu od 3,065 hiljada dinara odnose se na obaveze za neto zarade obračunate u prethodnim periodima. Neto zarade u iznosu do 3,065 hiljada dinara obračunate su i evidentirani od 2003. godine. Po osnovu Zakona o Radu (Službeni Glasnik 24/05, 61/05, 54/09) član 196. „Sva novčana potraživanja iz radnog odnosa zastarevaju u roku od 3 godine

od dana nastanka obaveze.“ Shodno pomenutom obavezu je potrebno oprihodovati. Ostale kratkoročne obaveze su precejene za ukupan iznos od 6,019 hiljada dinara (neto zarade u iznosu od 3,065 hiljada dinara i pripadajući porezi i doprinosi u iznosu od 2,954 hiljada dinara), a rezultat je potcenjen za isti iznos.

D17. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost		2,971
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. + 2.2.)	2,805	824
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2,561	625
2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	244	199
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.3)	38,076	43,638
3.1. Unapred obračunati troškovi	12,599	14,080
3.2. Odloženi prihodi i primljene donacije	25,326	29,218
3.3. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	151	340
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)	40,881	47,433

U okviru unapred obračunatih troškova u ukupnom iznosu 12,599 hiljada dinara iskazani su obračunati troškovi po osnovu dobrovoljnog penzionog osiguranja prema Delta Generali za pethodni period (2011). Obaveze prema Delta Generali su pogrešno iskazane u okviru unapred obračunatih troškova i potrebno ih je reklasifikovati u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 25,326 hiljada dinara odnose se na primljene donacije za nabavku osnovnih sredstava koje se oprihoduju u visini amortizacije osnovnih sredstava nabavljenih iz uslovljene donacije.

D18. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a)	15,569	12,996
a) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12)	15,569	12,996

D19. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Hiljada dinara

Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Gradsko građevinsko zemljište	76,267
Založna oprema- asfaltna baza VIBAU	18,034
Založna oprema- asfaltna baza CB 150	127,145
Ukupno:	221,446

Hiljada dinara

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze za građevinsko zemljište	76,267
Obaveze za založnu opremu- asfaltna baza VIBAU	18,034
Obaveze za založnu opremu- asfaltna baza CB 150	127,145
Ukupno:	221,446

D20. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1,488,240	1,366,411
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1)	1,488,240	1,366,411
A. PRIHODI OD PRODAJE (I)	1,488,240	1,366,411
b) Ostali prihodi		
2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	3,892	3,899
B. OSTALI PRIHODI (2)	3,892	3,899
POSLOVNI PRIHODI (A+ B)	1,492,132	1,370,310

D21. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Troškovi materijala za izradu	386,635	403,742
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	17,782	20,528
3. Troškovi goriva i energije	73,904	76,793
I. Troškovi materijala (1 do 3)	478,321	501,063
4. Troškovi zarada i naknada (bruto)	356,692	346,180
5. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	63,865	61,974
6. Troškovi naknada po ugovoru o delu	397	286
7. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1,910	344
8. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	759	589
9. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	4,178	3,884
10. Ostali lični rashodi i naknade	21,315	31,693
II. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (4 do 10)	449,116	444,950
11. Troškovi amortizacije	71,352	67,932
12. Troškovi rezervisanja	3,760	4,097

III. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (11+12)

	75,112	72,029
13. Troškovi usluga na izradi učinaka	594,337	334,518
14. Troškovi transportnih usluga	2,750	2,723
15. Troškovi usluga na održavanju	8,696	5,154
16. Troškovi zakupnina	2,500	2,345
17. Troškovi reklame i propagande	2,317	3,860
18. Troškovi istraživanja	69	790
19. Troškovi ostalih usluga	10,989	5,637
a) Troškovi proizvodnih usluga (13 do 19)	621,658	355,027
20. Troškovi neproizvodnih usluga	6,504	6,084
21. Troškovi reprezentacije	2,739	1,716
22. Troškovi premije osiguranja	13,779	15,021
23. Troškovi platnog prometa	7,526	4,992
24. Troškovi članarina	2,433	2,392
25. Troškovi poreza	3,166	2,990
26. Ostali nematerijalni troškovi	5,558	3,462
b) Nematerijalni troškovi (20 do 26)	41,705	36,657
IV Ostali poslovni rashodi (a+b)	663,363	391,684
POSLOVNI RASHODI (I do IV)	1,665,912	1,409,726
POSLOVNI GUBITAK	173,780	39,416

D22. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi od kamata	2,016	1,068
2. Prihodi od efekata valutne klauzule	2,306	1,933
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 2)	4,322	3,001

D23. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	43,650	36,963
2. Negativne kursne razlike	1	
3. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	12,143	1,651
4. Ostali finansijski rashodi	98	458
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 4)	55,892	39,072

D24. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Viškovi	235	2,221
2. Naplaćena otpisana potraživanja	2,045	
3. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	36	2
4. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		280
5. Ostali nepomenuti prihodi	7,235	5,193
OSTALI PRIHODI (1 do 5)	9,551	7,696

Ostali nepomenuti prihodi u ukupnom iznosu od 7,235 hiljada dinara odnose se na: prihode od naplate potraživanja od zaposlenih i drugih lica po osnovu putnih troškova u iznosu od 2,807 hiljada dinara, prihode od naplaćene štete od osiguranja u iznosu od 4,321 hiljada dinara i na ostale nepomenute prihode u iznosu od 107 hiljada dinara.

D25. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	25	199
2. Manjkovi	906	2,206
3. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja		19
4. Ostali nepomenuti rashodi	20,394	7,335
5. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	17,077	33,036
OSTALI RASHODI (1 do 5)	38,402	42,795

Ostali nepomenuti rashodi u ukupnom iznosu od 20,394 hiljada dinara odnose se na: rashode po osnovu naknada štete trećim licima u iznosu od 12,854 hiljade dinara, rashode po osnovu naknada štete bivšim radnicima po osnovu rešenja suda u iznosu od 6,840 hiljada dinara i na izdatke za kulturne, sportske, zdravstvene i naučne namene u iznosu od 700 hiljada dinara.

D26. NETO DOBITAK/NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	4	
2. Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	4,013	18
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (1+2)	4,009	18

D27. DOBITAK I GUBITAK

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubitak pre oporezivanja	258,210	110,604
2. Odloženi poreski rashodi perioda	2,574	
3. Odloženi poreski prihodi perioda		2,458
Neto gubitak (1+2-3)	260,784	108,146

D28. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na dan 31.12.2012. godine protiv Društva se vodi 50 sudskih sporova za naknadu štete u ukupnoj vrednosti od 746,630 EUR.

U cilju obezbeđenja kredita, Društvo je založilo opremu – asfaltna baza VIBAU u iznosu od 18,034 hiljade dinara i asfaltna baza CV 150 u vrednosti od 127,145 hiljada dinara.

D29. FINANSIJSKA STABILNOST

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	317,787	388,751
2. Zalihe i dati avansi	68,358	91,578
3. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja		
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	386,145	480,329
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije		1,171
5. Dugoročna rezervisanja	7,295	4,096
6. Dugoročne obaveze	129,973	46,077
II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	137,268	51,344
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	2.81	9.36
Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	1.00	1.00

Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 248,877 hiljada dinara, što znači da se u oblasti dugoročnog finansiranja ne može održavati likvidnost.

D30. TOTALNA PREZADUŽENOST

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Ukupan gubitak	744,769	
2. Ukupan kapital umanjen za otkupljene sopstvene akcije	481,178	
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1 - 2)	263,591	
3. Poslovna imovina umanjena za aktivna vremenska razgraničenja	676,069	620,944
4. Obaveze (poslovna pasiva umanjena za dugoročna rezervisanja i pasivna vremenska razgraničenja)	903,201	721,039
Koeficijent solventnosti (3/4)	0.749	0.861

Preduzeće je totalno prezaduženo.

D31. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	1,492,132	1,370,310
2. Varijabilni rashodi	1,261,843	1,013,542
3. Marža pokrića (1-2)	230,289	356,768
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	404,069	396,184
5. Neto finansijski rashodi	51,570	36,071
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	(225,350)	(75,487)
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0.1543	0.2604
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	2,952,265	1,660,248
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	-	-
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	-	-
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	1,460,133	289,938
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100	97.86%	21.16%

Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 97,86%. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom. (Što je navedeni procenat viši poslovanje Društva je dublje u zoni gubitka).