

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
07166591 Maticni broj	4251 Sifra delatnosti	101369470 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26

Naziv : Vodoprivredno preduzece "Cuprija" AD

Sediste : Cuprija, Cara Lazara 109

## BILANS USPEHA



7005017194295

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		667710	958021
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4	680459	958506
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205	4.2	12749	894
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		0	409
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		691980	837602
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	5	5291	6140
51	2. Troškovi materijala	209	5.1	284736	257204
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	5.2	146774	137203
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	5.3	41995	39685
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	5.4	213184	397370
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		0	120419
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214		24270	0
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	6	17684	12639
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	7	9319	7176
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	8	105407	84729
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	9	46504	66662
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219	17.1	42998	143949
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220			
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221		94	0
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222		0	1402

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		43092	142547
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		2962	7956
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		540	1365
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228		0	21625
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229	17.2	39590	111601
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ä...Ä. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	26	1	3
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Zrinski dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

Mauopaki



Zakonski zastupnik

Zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07166591 Maticni broj	4291 Sifra delatnosti	101369470 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26

Naziv : Vodoprivredno preduzece "Cuprija" AD

Sediste : Cuprija, Cara Lazara - 109

## BILANS STANJA



7005017194288

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		178090	185757
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		175586	183617
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	10	175586	183617
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	11	2504	2140
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		662	806
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		1842	1334
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		288329	310071
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	12	70762	55125
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		217567	254946
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	13	209920	237123
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018	14	151	151
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		0	12880

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	15	7496	4792
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		466419	495828
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		466419	495828
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025	27	162802	107902
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		178984	236850
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	18	70843	73650
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	16	69618	55353
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107	16.1	1067	924
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	17.3	39590	111578
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110		0	2807
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		281972	254054
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112	19	1906	1468
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113	20	32294	27870
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		32294	27870
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		247772	224716
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	21	69393	50395
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	22	118703	142266
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120	24	53054	9609
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121	23	5601	15349
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	23.1	1021	7097

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123	25	5463	4924
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		466419	495828
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125	28	162802	107902

U Zrivar dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Zrivar



Zakonski zastupnik

Zrivar

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07166591 Maticni broj	4291 Sifra delatnosti	101369470 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Vodoprivredno preduzece "Cuprija" AD

Sediste : Cuprija, Cara Lazara 109

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005017194301

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	301	1131722	1149943
1. Prodaja i primljeni avansi	302	1121790	1145756
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	9310	3399
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	622	788
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	1088831	1043842
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	876000	804778
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	146774	137204
3. Placene kamate	308	3802	5606
4. Porez na dobitak	309	9037	3372
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	53218	92882
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311	42891	106101
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	312		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	313	4810	0
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	4810	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	319	32352	29873
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	0	66
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	32352	29807
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	323		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)</b>	324	27542	29873

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>			
1. Uvecanje osnovnog kapitala	325	20940	0
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	326		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	327	20940	0
328			
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>			
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	329	48656	119951
330			
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	0	33411
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333	48656	86540
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>			
334			
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>			
335		27716	119951
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>			
336		1157472	1149943
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>			
337		1169839	1193666
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>			
338			
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>			
339		12367	43723
<b>Å...Å. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>			
340		12880	48928
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>			
341		89	9240
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>			
342		602	1565
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>			
343		0	12880

U Zrinyi dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Zrinyi



Zakonski zastupnik

Zrinyi

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>	
07166591 Maticni broj	4291 Sifra delatnosti
101369470 PIB	
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Vodoprivredno preduzece "Cuprija" AD

Sediste : Cuprija, Cara Lazara 109

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005017194325

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)
			AOP		AOP		AOP		
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	73650	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	73650	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	30
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	30
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	73650	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	73650	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412	2807	425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	70843	426		439		452	



Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	60453	466		479		492	751
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456	60453	469		482		495	751
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	173
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458	5100	471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	55353	472		485		498	924
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	55353	475		488		501	924
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463	14265	476		489		502	143
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	69618	478		491		504	1067

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	69437	518		531	2770	544	200019
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	69437	521		534	2770	547	200019
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	116671	522		535	37	548	116491
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	74530	523		536		549	79660
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	111578	524		537	2807	550	236850
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	111578	527		540	2807	553	236850
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	39590	528		541		554	53712
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	111578	529		542	2807	555	111578
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	39590	530		543		556	178984

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

U Zupcyi dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Zecunopal



Zakonski zastupnik

Zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

07166591 Maticni broj		4291 Sifra delatnosti		101369470 PIB	
Popunjiva pravno lice - preduzetnik					
Popunjiva Agencija za privredne registre					
750 1 2 3 Vrsta posla		19	20	21	22
					26

Naziv :Vodoprivredno preduzece "Cuprija" AD

Sediste : Cuprija, Cara Lazara 109

## STATISTICKI ANEKS



7005017194318

za 2012. godinu

### I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	164	169

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	543777	360160	183617
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	32352	XXXXXXXXXXXXX	32352
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	40383	XXXXXXXXXXXXX	40383
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	535746	360160	175586

## III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	7640	5563
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	24804	35635
12	3. Gotovi proizvodi	618	3612	5530
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	34706	8397
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	70762	55125

## IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	70843	73650
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	70843	73650

## V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	38925	40467
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	70843	73650
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	70843	73650

## VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	199780	227697
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	118703	142266
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	88684	112154
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	846551	895271
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	68184	62255
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	9559	8684
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	16997	15506
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647	91906	86540
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	17692	17677
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	137697	171551
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	1595753	1739601

## VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	76708	75320
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	94509	86122
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	16952	15443
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	21228	21242
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	740	456
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	13345	13940
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	189838	381091
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	0	2755
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	40384	38751
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	3776	1749
553	13. Troškovi platnog prometa	663	6138	6376

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	668	479
555	15. Troškovi poreza	665	2827	901
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	3802	5606
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	<b>671</b>	<b>470915</b>	<b>650231</b>

#### VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	5778	4726
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675	0	409
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	9310	3399
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (672 do 679)</b>	<b>680</b>	<b>15088</b>	<b>8534</b>

#### IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682	841	0
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troskova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
<b>8. Kontrolni zbir ( od 681 do 687)</b>	<b>688</b>	<b>841</b>	<b>0</b>

**X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

**XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U Zrnjuz dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

Zrnjuz



Zakonski zastupnik

Zrnjuz

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)



# НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

## 1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Водопривредно предузеће “Ђуприја” А.Д. Ђуприја (у даљем тексту Предузеће), основано је као друштвено предузеће 1954. године. Након приватизације, која је извршена 2002. године, Предузеће је регистровано као акционарско друштво, чији су власници мали акционари – запослени и бивши запослени.

Предузеће се бави следећим делатностима:

- заштита од штетног дејства вода,
- искоришћавање и употреба воде,
- заштита вода од загађивања,
- све врсте радова у нискоградњи и хидроградња,
- производња сировог бетона,
- производња и прерада камена и шљунка,
- узгој, заштита и искоришћавање шума и прерада дрвета.

На дан, 31. децембра 2012. године, предузеће има 156 запослених, а 31. децембра 2011. године, имало је 169 запослених. Порески идентификациони број предузећа је 101369470.

Према критеријумима је разврставање и Закона о рачуноводству и ревизији (“Сл. гласник РС” 46/06 и 111/09) друштво је разврстано у **средње** правно лице.

## 2. ОСНОВЕ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Предузеће је на дан 31. децембар 2012. године саставило финансијске извештаје за 2012. годину у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и МСФИ.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Сл. гласник РС” 114/06, 119/08, 2/2010, 101/2012 и 118/2012).

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Приходи и расходи

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте, повраћај производа и порез на додату вредност. Приходи се признају у тренутку када се роба испоручи, односно када сви ризици по основу испоручених готових производа или робе пређу на купца. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи и расходи по основу камата обрачунати су по начелу узрочности прихода и расхода применом уговорене каматне стопе. Приходи по основу камата укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања обрачунатих применом прописане стопе затезне камате. Камате на кредите за набавку некретнина, постројења и опреме књиже се на терет расхода у периоду на који се односе. Расходи се, такође, обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода. Трошкови одржавања и оправки основних средстава покривају се из прихода обрачунског периода у којем настану.

#### 3.2. Некретнине, постројења, опрема, биолошка и нематеријална улагања

Све набавке опреме у току 2012 године исказане су по набавној вредности. Набавна вредност укључује све издатке који се признају у складу са МПС-16 – Некретнине, постројења и опрема.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године без обзира на њену вредност.

Обрачун амортизације некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања почиње када се ова средства ставе у употребу.

#### 3.3. Исправка вредности ненаплативих потраживања

Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања за која руководство процени да су ненаплатива.

Исправка вредности се књижи на терет биланса успеха за потраживања и улагања која нису наплаћена у року од 60 дана од доспећа. Смањење процењене исправке вредности књижи се у корист прихода. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних

страна или на основу одлуке Надзорног одбора Друштва.

### 3.4. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности, у зависности од тога која је нижа.

Вредности залиха материјала утврђује се на основу метода просечне набавне цене. Набавна вредност залиха материјала утврђује се на основу методе просечне набавне цене. Набавна вредности укључује вредност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

### 3.5. Порези и доприноси

По утврђеној пореској основици у Пореској пријави ПДП предузеће има коначну обавезу на име пореза на добит за 2012 годину у износу 2.962.131.00 динара.

При утврђивању пореске обавезе користили смо пореску олакшицу по основу улагања у основна средства и опрему (50% од висине пореске обавезе).

## 4. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у 000дин.

Година	2011	2012
Приход од продаје (у 000 дин.)	958.506	680 459

### 4.1. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

Година	2011	2012
Повећање вредности залиха учинака	/	/

### 4.2. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

Година	2011	2012
Смањење вредности залиха учинака	894	12 749

#### 4.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Година	2011	2012
Остали пословни приходи	409	/

#### 5. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

##### 5. Набавна вредност

Година	2011	2012
Набавна вредност продате робе	6.140	5 291

##### 5.1. Трошкови материјала

Година	2011	2012
Трошкови репроматеријала	181.884	208 028
Трошкови енергије и горива	75.320	76 708
<b>Укупно</b>	<b>257.204</b>	<b>284 736</b>

##### 5.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Година	2011	2012
Трошкови зарада	86.122	94 508
Порези и доприноси на терет послодавца	15.443	16 951
Трош.накнада по прив.и повр.пословима	1.799	2 574
Закуп од физичких лица	19.444	18 654
Остали лични расходи (дневнице, јуб.награде, сол.помоћи, отпремнине, управни одбор и др.)	14.395	14 087
<b>Укупно</b>	<b>137.203</b>	<b>146 774</b>

### 5.3. Трошкови амортизације и резервисања

Година	2011	2012
Трошкови амортизације	38.751	40 384
Резервисања	934	1 611
<b>Укупно</b>	<b>39.685</b>	<b>41 995</b>

### 5.4. Остали пословни расходи

Година	2011	2012
Транспортне услуге	1.546	2 328
Трошкови одржавања	9.205	7 819
Репрезентација	2.301	1 798
Непроизводне услуге	1.994	1 961
Услуге извршене од стране правних лица	359.672	170 051
Премије осигурања	1.749	3 776
Банкарске услуге	6.376	6 138
Трошкови рекламе и пропаганде	5.197	6 158
Остали расходи	9.330	13 155
<b>Укупно</b>	<b>397.370</b>	<b>213 184</b>

### 6. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Година	2011	2012
Кamate	3.399	9 310
Позитивне курсне разлике	9.240	8 374
<b>Укупно</b>	<b>12.639</b>	<b>17 684</b>

## 7. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Година	2011	2012
Камате	5.606	3 802
Негативне курсне разлике	1.565	5 517
Остали финансијски расходи	6	/
<b>Укупно</b>	<b>7.176</b>	<b>9 319</b>

## 8. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Година	2011	2012
Приходи од укидања резервисања	240	1 103
Приходи од судских спорова	4.504	8 921
Приходи од смањења обавеза	554	784
Наплаћене исправке вредности	58.874	80 189
Остали приходи	20.557	14 410
<b>Укупно</b>	<b>84.729</b>	<b>105 407</b>

## 9. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Година	2011	2012
Исправка вредности потраживања	51.409	38 906
Ванредни расходи	1.350	820
Остали расходи	13.903	6 778
<b>Укупно</b>	<b>66.662</b>	<b>46 504</b>

## 10. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА – НЕТО

### Набавна вредност

Опис	Земљ. и зграде	Опрема	Укупно
Стање на почетку године	90.943	426 367	517.310
Набавке у току године	-	32 352	32 352
Отуђивања и расхоровања	-	13 916	13 916
<b>Стање на крају године</b>	<b>90.943</b>	<b>444 803</b>	<b>535 746</b>

### Исправка вредности

Опис	Земљ. и зграде	Опрема	Укупно
Стање на почетку године	44 314	289 379	333 693
Амортизација за годину	521	39 862	40 383
Отуђивања и расхоровања		13 916	13 916
<b>Стање на крају године</b>	<b>44 835</b>	<b>315 325</b>	<b>360 160</b>

### Садашња вредност

Опис	Земљ. и зграде	Опрема	Укупно
31. децембар, 2011. године	46.629	136.988	183.617
31. децембар, 2012 године	46 108	129 478	175 586

## 11. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Година	2011	2012
Учешћа у капиталу других предузећа	401	401
Учешћа у капиталу код банака	806	662
Задржани депозити	933	1 441
<b>Укупно</b>	<b>2.140</b>	<b>2 504</b>

## 12. ЗАЛИХЕ

Година	2011	2012
Материјал	4.625	6 781
Резервни делови	938	859
Недовршена производња	35.635	24 804
Готови производи	5.530	3 612
Дати аванси	8.397	34 706
<b>Укупно</b>	<b>55.125</b>	<b>70 762</b>

## 13. ПОТРАЖИВАЊА

Година	2011	2012
Потраживања од купаца у земљи	350.574	281 374
Остала потраживања	9.426	10 140
Минус исправка вредности	122.877	81 594
<b>Укупно</b>	<b>237.123</b>	<b>209 920</b>

## 14. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Година	2011	2012
Орочени депозити код банака и позајмице	151	151
Потраживања за камате од банака	/	/
<b>Укупно</b>	<b>151</b>	<b>151</b>



## 15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Година	2011	2012
Порез на додату вредност	4.792	5 124
АВР за нефактурисане приходе	/	2 372
<b>Укупно</b>	<b>4 792</b>	<b>7 496</b>

## 16. РЕЗЕРВЕ

Година	2011	2012
Резерве	55.353	69 618

Одлуком Скупштине акционара друштва од 15.06.2012.год., део нераспоређеног добитка из Биланса стања за 2012.год. у износу од 14.265.070.45дин. је распоређен у резерве.

### 16.1. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ

Година	2011	2012
Нереализовани губици по основу ХОВ	924	1 067

## 17. ДОБИТАК

### 17.1. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА

Година	2011	2012
Добитак из редовног пословања	143.949	42 998
Нето добитак који се обуставља		94
Нето губитак који се обуставља	1.402	/
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>142.547</b>	<b>43 092</b>

## 17.2. НЕТО ДОБИТАК

Година	2011	2012
Нето добитак	111.601	39 590

## 17.3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Година	2011	2012
Добитак	111.578	39 590

Нераспоређени добитак из 2011. године, у износу од 111.577.570.45 динара, је по одлуци Скупштине акционара, распоређен на дивиденде у износу од 97.312.500.00дин. и резерве у износу од 14.265.070.45дин.

## 18. КАПИТАЛ

Година	2011	2012
Акцијски капитал	73.650	70 843
Остали капитал	-	/
<b>Укупно</b>	<b>73.650</b>	<b>70 843</b>

Управни одбор друштва, по овлашћењу Скупштине, је 27.02.2012.год. донео Одлуку о поништењу 1542 сопствене акције друштва. Агенција за привредне регистре нам је 10.07.2012.год. издала решење о упису промене вредности капитала у регистар.

### 18.1. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ

Година	2011	2012
Откупљене сопствене акције	2.807	/

1542 сопствене акције, номиналне вредности 2.807.000.00дин. су поништене по Одлуци Управног одбора друштва од 27.02.2012.год.

## 19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Година	2011	2012
Стање на почетку године	704	1468
Форм. резерв. на терет бил. успеха у току год.	2.033	1 611
Укинута резервисања	1.269	1 173
<b>Стање на крају године</b>	<b>1.468</b>	<b>1 906</b>

Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19, нисмо укалкулисали, јер смо утврдили да трошкови утврђивања резервисања превазилазе користи од тих резервисања.

## 20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Година	2011	2012
Дуг.об. по кредитима од банака и ост.фин.орг.	27.870	32 294

## 21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Година	2011	2012
Краткорочне финансијске обавезе	50.395	69 393

## 22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Година	2011	2012
Добављачи у земљи	128.304	78 210
Остале обавезе из пословања	13.962	40 493
<b>Укупно</b>	<b>142.266</b>	<b>118 703</b>

## 23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Година	2011	2012
Порез на додату вредност	12.196	4 105
Остало	3.153	1 496
<b>Укупно</b>	<b>15.349</b>	<b>5 601</b>

### 23.1. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Година	2011	2012
Порез на добит.	7.097	1 021

## 24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Година	2011	2012
Обавезе за бруто зараде	7.294	7 703
Об.за порезе и доп.на терет послодавца	1.307	1 382
Остале обавезе	1.008	43 969
<b>Укупно</b>	<b>9.609</b>	<b>53 054</b>

## 25. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Година	2011	2012
Одложене пореске обавезе	4.924	5 463

## 26. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Година	2011	2012
Зарада по акцији	2.867,00 динара	1 017,00 динара

## 27. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Година	2011	2012
Банкарске гаранције	107.902	162 802

## 28. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Година	2011	2012
Банкарске гаранције	107.902	162 802

У ванбилансној евиденцији се воде банкарске гаранције издате инвеститорима као гаранције за озбиљност понуда, извођење радова, гарантни рок, и примљене авансе.

## 29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије на дан 31.12.2012.год.) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску противвредност девизних позиција биланса стања су следећи:

Година	2011	2012
EUR	104,6409	113,7183

Надзорни одбор је одобрио издавање финансијких извештаја за 2012.год. на дан 27.02.2013.године.

У Ђуприји,  
27.02.2013.год.

Лице одговорно за  
састављање биланса

Руководилац правног лица

*Младеновић*



*Замислић*

# **РЕВИЗИЈА**

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге

Ул. Мајке Јевросиме 39/13 спрат 4, БЕОГРАД

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

Мобилни : 063/221-366

Факс: 011/3235-301

E-mail: revizijabeograd@gmail.com

# **РЕВИЗИЈА**

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

**ЗА ПОСЛОВНУ 2012.ГОДИНУ**

**ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ЋУПРИЈА“ АД**

**Ћуприја  
Ул.Цара Лазара бр.109**

**Београд, март 2013.године**

## САДРЖАЈ

	<u>Страна</u>
Изјава о независности	3
Извештај независног ревизора за 2012.годину	4-5
Напомене уз извештај независног ревизора	10-31
Прилог:	
Финансијски извештаји за 2012.годину	
Напомене уз финансијске извештаје	
Писмо о презентацији	

## ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 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 – **Водопривредно предузеће „Ђуприја“ ад Ђуприја**
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 ревизије из тачке 1. ове Изјаве.**

Београд, 29.03.2013. године



Директор:

Проф. Др. Милоје Кањевац



## СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

### ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЂУПРИЈА“ АД Ђуприја

#### ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Водопривредног предузећа „Ђуприја“ АД Ђуприја**, (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 новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и Напомене уз финансијске извештаје.

#### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање ових финансијских извештаја у складу са 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 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 примерености 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.

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА “ЂУПРИЈА” АД  
Ђуприја

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

*Позитивно мишљење*

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји **Водопривредног предузећа “Ђуприја” АД Ђуприја** приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа 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.

Београд, 29.март 2013.године

Овлашћени лиценцирани ревизор:



*Stanića Kačević*

Станица Кањевац

**БИЛАНС СТАЊА**  
 НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

позиција	аор	Напомена	Текућа година	Претходна година
<b>А. АКТИВА СТАЛНА ИМОВИНА</b> (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		<b>178.090</b>	<b>185.757</b>
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	005		175.586	183.617
1. Некретнине, постројења и опрема	006	9.1	175.586	183.617
V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010 + 011)	009	9.2.	2.504	2.140
1. Учешћа у капиталу	010		662	806
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		1.842	1.334
Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015)	012		288.329	310.071
I. ЗАЛИХЕ	013	9.3.	70.762	55.125
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		217.567	254.946
1. Потраживања	016	9.4.	209.920	237.123
3. Краткорочни финансијски пласмани	018	9.5.	151	151
4. Готовински еквиваленти и готовина	019	9.6.		12.880
5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020	9.7.	7.496	4.792
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + 012 + 021)	022		466.419	495.828
Ђ. УКУПНА АКТИВА (022 + 023)	024		466.419	495.828
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		162.802	107.902
<b>А. ПАСИВА КАПИТАЛ</b> (102 + 103 + 104 + 105 + 106 - 107 + 108 - 109 - 110)	101	9.8.	<b>178.984</b>	<b>236.850</b>
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		70.843	73.650
III. РЕЗЕРВЕ	104		69.618	55.353
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107		1.067	924
V. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	108		39.590	111.578
VII. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110			2.807
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112 + 113 + 116)	111		281.972	254.054
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112	9.9.	1.906	1.468
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114 + 115)	113	9.10.	32.294	27.870
1. Дугорочни кредити	114		32.294	27.870
2. Остале дугорочне обавезе	115			
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		247.772	224.716
1. Краткорочне финансијске обавезе	117	9.11.	69.393	50.395
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118			
3. Обавезе из пословања	119	9.12.	118.703	142.266
4. Остале краткорочне обавезе	120	9.13.	53.054	9.609
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121	9.14.	5.601	15.349
6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		1.021	7.097
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123	8.14.	5.463	4.924
Г. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111 + 123)	124		466.419	495.828
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125	9.15.	162.802	107.902

**БИЛАНС УСПЕХА**  
 У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 31.12.2012. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

позиција	аор	Напомена	Текућа година	Претходна година
<b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)</b>	201		<u>667.710</u>	<u>958.021</u>
1. Приходи од продаје	202	8.1.	680.459	958.506
2. Приходи од активирања учинака и робе	203			
3. Повећање вредности залиха учинака	204			
4. Смањење вредности залиха учинака	205	8.2.	12.749	894
5. Остали пословни приходи	206			409
<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)</b>	207		<u>691.980</u>	<u>837.602</u>
1. Набавна вредност продате робе	208	8.4.	5.291	6.140
2. Трошкови материјала	209	8.5.	284.736	257.204
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210	8.6.	146.774	137.203
4. Трошкови амортизације и резервисања	211	8.7.	41.995	39.685
5. Остали пословни расходи	212	8.8.	213.184	397.370
<b>III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)</b>	213		<u>120.419</u>	
<b>IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)</b>	214		<u>24.270</u>	
<b>V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	215	8.9.	17.684	12.639
<b>VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	216	8.10.	9.319	7.176
<b>VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	217	8.11.	105.407	84.729
<b>VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	218	8.12.	46.504	66.662
<b>IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)</b>	219	8.13.	<u>42.998</u>	<u>143.949</u>
<b>X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218)</b>	220			
<b>XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	221		94	
<b>XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	222			1.402
<b>Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)</b>	223	8.13.	<u>43.092</u>	<u>142.547</u>
<b>В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)</b>	224			
<b>Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
1. Порески расход периода	225	8.13.	2.962	7.956
2. Одложени порески расход периода	226		540	1.365
3. Одложени порески приходи периода	227			
<b>Д. Исплаћена лична примања послодавцу</b>	228			21.625
<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)</b>	229	8.13	<u>39.590</u>	<u>111.601</u>
<b>Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)</b>	230			
<b>И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
1. Основна зарада по акцији	233		1	3
2. Умањена (разводњена)	234			

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12.2012.године

у 000..РСД

### ИЗНОС

А			
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	АОП	Текућа година	Претходнај година
Приливи готовине из пословних активности	301	1.131.722	1.149.943
1.Продаја и примљени аванси	302	1.121.790	1.145.756
2.Примљене камате из пословних активности	303	9.310	3.399
3.Остали приливи из пословања	304	622	788
Одливи готовине из пословних активности	305	1.088.831	1.043.842
1.Исплате добављачима и дати аванси	306	876.000	804.778
2.Зараде,накнаде зарада и ост.лични расходи	307	146.774	137.204
3.Плаћене камате	308	3.802	5.606
4.Порез на добитак	309	9.037	3.372
5.Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	53.218	92.882
Нето прилив готовине из пословних активности	311	42.891	106.101
Нето одлив готовине из пословних активности	312		
<b>Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА</b>			
Приливи готовине из активности инвестирања	313	4.810	
1.Продаја акција и удела	314		
2.Продаја нематер.улагања некретнина,построј.опрем	315	4.810	
3.Остали финансијски пласмани(нето приливи)	316		
4.Примљене камате из активности инвестирања	317		
5.Примљене дивиденде	318		
Одливи готовине из активности инвестирања	319	32.352	29.873
1.Куповина акција и удела(нето одливи)	320		66
2.Куповина нематер.улаг.некретн.опреме	321	32.352	29.807
3.Остали финансијски пласмани(нето одливи)	322		
Нето прилив готовине из активности инвестирања	323		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	324	27.542	29.873
<b>Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
Приливи готовине из активности финансирања	325	20.940	
1.Увећање основног капитала	326		
2.Дугорочни и краткорочни кредити(нето прилив)	327	20.940	
3.Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
Одливи готовине из активности финансирања	329	48.656	119.951
1.Откуп сопствених акција и удела	330		
2.Дугорочни и краткорочни кредити и ост.обавезе	331		34.411
3.Финансијски лизинг	332		
4.Исплаћене дивиденде	333	48.656	86.540
Нето прилив готовине из активности финансирања	334		
Нето одлив готовине из активности финансирања	335	27.716	119.951
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	336	1.157.472	1.149.943
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	337	1.169.839	1.193.666
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	338		
<b>НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	339	12.367	43.723
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧ.ПЕРИОДА</b>	340	12.880	48.928
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ –ПРЕРАЧУН ГОТОВ.</b>	341	89	9.240
<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ-ПРЕР.ГОТОВИНЕ</b>	342	602	1.565
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧ.ПЕРИОДА</b>	343		12.980

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
 у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године

у 000. РСД

ОПИС	АОП	Основ: капи тал	АОП	Ре ми си он а пр ем ија	АОП	Резерве (321,322 )	АОП	Нереали з. губици по осн. ХОВ	АОП	Нераспо ређен добитак	АОП	Откуп љене сопст вене акци је и удели	АОП	Укупно
Стање на дан 01.01.2011	401	73.650	440		453	60.453	492	751	505	69.437	531	2.770	544	200.01
Исправка материјално значајних грешака и промена рачунополитика у пртх. год. - повећањ	402		441		454		493		506		532		545	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачунополитика у пртх. год. - смањењ	403		442		455		494		507		533		546	
Кориговано почетно стање 01.01.2011.	404	73.650	443		456	60.453	495	751	508	69.437	534	2.770	547	200.01
Укупна повећања у претх. години	405		444	30	457		496	173	509	116.671	535	37	548	116.49
Укупна смањења у претход. години	406		445	30	458	5.100	497		510	74.530	536		549	79.66
Стање на дан 31.12.2011.	407	73.650	446		459	55.353	498	924	511	111.578	537	2.807	550	236.85
Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Повећања	408		447		460		499		512		538		551	
Исправка материјално значајних грешака и промена р.п. Смањења	409		448		461		500		513		539		552	
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012.	410	73.650	449		462	55.353	501	924	514	11.578	540	2.807	553	236.85
Укупна повећања у текућој години	411		450		463	14.265	502	143	515	39.590	541		554	53.71
Укупна смањења у текућој години	412	2.807	451		464		503		516	111.578	542	2.807	555	111.57
Стање на дан 31.12.2012.	413	70.843	452		465	69.618	504	1.067	517	39.590	543		556	178.98

### 3. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Привредно друштво **Водопривредно предузеће “Ђуприја” АД Ђуприја**, улица Цара Лазара број 109, основано је 1954. године као друштвено предузеће. Након спроведеног поступка приватизације 2002. године, предузеће је регистровано као акционарско друштво.

**Водопривредно предузеће “Ђуприја” АД Ђуприја**, скраћено пословно име:

**ВП „Ђуприја” АД Ђуприја** уписано је у регистар Трговинског суда у Крагујевцу решењем Фи-525/2002 од 16.04.2002. године. Упис у Регистар Агенције за привредне регистре извршен је по решењу БД.7910/2005. Друштво је извршило усаглашење са Законом о привредним друштвима (*“Службени гласник РС”, бр. 36/2011, 99/2011*). Усвојен је нов Статут Друштва и извршена регистрација у АПР.

Друштво је организовано као отворено, дводомно акционарско друштво.

Матични број Друштва је: 07166591.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 101369470.

Генерални директор Друштва је Вукојица Шмигић.

Одбор Директора друштва чине:

- Миодраг Драгуило,
- Небојша Танасковић и
- Вукојица Шмигић

Надзорни одбор има Председника, Саша Илић, и четири члана.

Друштво је основано за обављање делатности изградње хидротехничких ојеката са шифром делатности 4291, као и за обављање делатности грађевинских радова у нискоградњи, производњу сировог бетона и прераду камена, шљунка, песка, као и узгој, заштиту и искоришћавање шума и прерада дрвета, све наведено у члану 8. Статута.

Према Одлуци о оснивању основни акцијски капитал је новчани у износу од 70.843.500,00 РСД који је подељен на 38.925 акција.

У току 2012. године друштво има просечно 157 запосленог радника (претходне године 169).

Према одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Сл. гласник РС бр 46/2006), друштво је по финансијским извештајима за 2012. и 2011. годину разврстано као средње правно лице.

Делатност друштва обавља се преко више текућих рачуна и то:

Р.бр.	Банка :	Текући рачун :
01.	Чачанска банка	155-15224-25
02.	Банка ИНТЕЗА	160-177242-07
03.	КБЦ БАНКА	115-9062-38
04.	Комерцијална банка	205-56790-50
05.	Алфа Банка	180-177030101350-77
06.	Поштанска штедионица	200-2365910101896-97
07.	Еуробанка ЕФГ	250-3170000015090-90
08.	Војвођанска банка	355-000000104801644

#### 4.ОБИМ ИЗВРШЕНИХ ИСПИТИВАЊА

Ово испитивање извршено је у складу са опште прихваћеним стандардима ревизије и обухватило је следеће процедуре:

##### а) Претходна ревизија

Претходна ревизија има за циљ да благовремено и што адекватније сагледа све околности које делују у процесу реализације пословних активности клијента, а које су могле имати одговарајућег одраза на поузданост књиговодствене документације и на реализацију рачуноводствене процедуре у пословним књигама предузећа.

Циљ је да се провери и утврди у ком степену су настале пословне промене обухваћена одговарајућом рачуноводственом документацијом, као и да ли је рачуноводствена документација суштински, рачунски и формално исправна, односно у којој мери је она припремљена за књиговодствену обраду.

Претходна ревизија подразумева и проверу правилности реализације рачуноводствених процедура,односно ажурности и правилности књижења пословних промена на рачунима главне књиге по систему случајног узорка,.

Претходна ревизија подразумева и проверу исправности обављеног пописа, у делу примена законских прописа, односно Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем(Сл.гласник РС бр.105/2006).Претходна ревизија подразумева и проверу правилника и норматива усвојених од стране привредног друштва, непосредно присуство раду пописних комисија, проверу усаглашености књиговодственог са пописаним стањем, као и проверу усаглашености потраживања и обавеза.

##### Б) Завршна ревизија

Завршна ревизија обухвата ревизију сачињених и предатих Финансијских извештаја и то: Биланса стања, Биланса успеха, Извештаја о новчаним токовима, Извештаја о променама на капиталу и Статистичког Анекса.



Завршна ревизија обухвата проверу књиговодствене документације, правилности извршених обрачуна, процена и вредновања сталне и обртне имовине, као и процену и вредновање свих врста обавеза и процену и вредновање капитала, као разлике вредности укупне имовине и укупних обавеза привредног друштва.

## **5. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Сл. гласник РС бр. 46 од 2. јуна 2006. године и 111 од 29. децембра 2009. године) правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском, професионалном и интерном регулативом.

Законска регулатива подразумева: Закон о рачуноводству и ревизији и подзаконска акта која су донета ради извршавања закона.

Професионална регулатива подразумева: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), тумачења која су саставни део стандарда Међународне стандарде ревизије и Кодекс етикеза професионалне рачуновође, који су били на снази 31. децембра 2002. године.

Измене МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издата од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“) и Комитета за тумачење Међународног финансијског извештавања („Комитет“), у периоду од 31. децембра 2002. године до 2007. године званично су усвојени Решењем Министра Финансија Републике Србије („Министарство“) и објављени у Службеном гласнику РС број 16. Од 12. фебруара 2008. године. Министарство је такође утврдило (Решењем бр. 401-00-1456/2008-16) и објавило за примену у Службеном гласнику РС број 116 од 17. децембра 2008. године, превод измена МРС-30 „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“ и МСФИ 7: „Финансијски инструменти: Обелодањивање“

Решењем Министра Финансија Републике Србије бр. 401-00-1380/2010-16 од 5. октобра 2010. године утврђен је превод основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда („МРС“), односно Међународних стандарда финансијског извештавања („МСФИ“), издатих од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда до 1. јануара 2009. године. Овим Решењем су стављена ван снаге претходна Решења Министра Финансија Републике Србије, осим у делу који се односи на Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“)

Под интерном регулативом подразумевају се Општи акти које доноси правно лице, а који садрже смернице и упутства за вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање,

процењивање имовине и обавеза,прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за предузећа ,задруге, друга правна лица и предузетнике(Службени Гласник РС број 114/2006.и 119/2008.)који пружима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 „Приказивање финансијских извештаја“ а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка.

Финансијски извештаји за 2011.годину су били предмет ревизије, о којима је изнето позитивно мишљење.

## **6. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

### **6.1. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте и рабате, као и за повраћај производа и порез на додату вредност.Признају се код испоруке робе и производа, односно када сви ризици по основу испоруке пређу на купца. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа настале у обрачунском периоду, независно од момента плаћања, који се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Приходи и расходи по основу камата обрачунати су по начелу узрочности прихода и расхода применом уговорених каматних стопа.

### **6.2. Порез на добитак**

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава према Закону о порезу на добит важећем у Републици Србији. Према пореским прописима Републике Србије порез на добитак се плаћа по стопи 10%на пореску основицу утврђену Пореским билансом. За пословну 2013.годину установљена стопа пореза на добит је 15% и иста се примењује на утврђене аконтације за 2013.годину.Пореска основица се утврђује на основу добитка(губитка)исказаног у Билансу успеха уз корекције које захтевају порески прописи.

Према пореским прописима, порески губици из текућег периода могу се пренети на терет добитка будућег периода али не дуже од 5 година.

Одложене пореске обавеза и одложена пореска средства се признају за све опорезиве привремене разлике на терет или у корист биланса успеха, осим у делу који се евидентира директно на терет или у корист капитала.

### **6.3. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су код прве примене МСФИ( на дан 1.јануар 2004.године) признати у вредностима заснованим на ранијим рачуноводственим прописима Републике Србије,који су прописивали ревалоризацију набавне вредности и исправке вредности применом општег индекса раста цена на мало и обрачун амортизације по прописаним стопама.Основна средства су на дан 31.децембар 2004.године призната по поменутој вредности. Вредност основних средстава на дан 31.децембра 2004.године преузета је на дан 1.јануара 2005.године и у наредним годинама умањивана за текућу амортизацију.

Набавке некретнина , постројења и опреме, након датума преласка на МСФИ евидентирају се по набавној вредности.Набавну вредност чини вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове набавке или изградње и довођења у стање функционалне приправности,по умањењу за трговинске попусте , рабате.

### **6.4. Амортизација**

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, којом се вредност средстава у потпуности отписује током корисног века употребе. Амортизација средстава се обрачунава на набавну вредност, почев од наредног месеца од дана када се средства ставе у употребу.

Примена годишње стопе амортизације, на основу којих се вредност средстава у потпуности отписује током корисног века употребе, по важнијим групама су следеће:

	<u>Стопе Амортизације</u>
Управна зграда	1,3%
Некретнине	1,3-8%
Рачунари и рачунарска опрема	20%
Грађевинске машине-булдожери и друга опрема	14.3-16,5%
Теретна возила	14,3%
Канцеларујски намештај и опрема	10-12,5%

### **6.5. Нематеријална улагања**

Остала нематеријална улагања односе се на лиценце за програме и амортизују се по стопи од 20%.

### **6.6. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у Билансу стања од момента када је Предузеће уговором везано за инструмент плаћања.

Финансијска средств престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима повезанима са инструментима, односно када су права реализована, истекла, напуштена или уступљена.

#### **6.7. Потраживања од купаца**

Потраживања од купаца приказана су по њиховој номиналној вредности. Исправка вредности се формира и књижи на терет биланса успеха за сва потраживања и пласмане на основу процене руководства о њиховој наплативости. Ненаплатива потраживања се отписују на основу одлука суда, према договору о поравнању или на основу одлуке руководства.

#### **6.8. Готовински еквиваленти и готовина**

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се средства на текућим и девизним рачунима код банака, готовина у благајни и издвојена новчана средства и акредитиви.

#### **6.9. Финансијске обавезе**

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности увећаној за камате на основу закључених уговора.

#### **6.10. Обавезе из пословања**

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности.

#### **6.11. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором на Предузеће пренесе, у највећој мери, сви ризици и користи које произилазе из власништва над средством. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу признају се у билансу стања Предузећа по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се као трошак током периода трајања лизинга.

#### **6.12. Залихе**

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности,у зависности од тога која је нижа.Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Залихе материјала воде се по набавној вредности .Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача и све зависне трошкове набавке,односно све трошкове неопходне да би се залихе довеле у адекватно стање и на одговарајуће место.Обрачун излаза са залиха евидентира се по просечној пондерисаној цени.

Залихе робе евидентирају се по продајној цени.Продајна цена се утврђује на основу калкулација и укључује вредност по фактури добављача , све зависне трошковенабавке и разлику у цени према ценовнику.

## **7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефектана приказивање вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода.Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

### **7.1. Амортизација и стопе амортизације**

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном року употребе некретнина,постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Предузеће процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

### **7.2. Исправка вредности потраживања**

На основу процене руководства Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања на терет биланса успеха ради њиховог свођења на надокнадиву вредност.

### **7.3. Фер вредност**

Пословна политика Предузећа је обелоданила информације о правичној(фер)вредностиактиве и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована,односно надокнадива,врши се исправка.По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија за потребе извештавања.

## 8. БИЛАНС УСПЕХА

### 8.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

	2012.	2011.
Приход од продаје робе	5.778	4.726
Приход од продаје производа и услуга	674.681	953.780
Свега :	680.459	958.506

Привредно друштво обавља делатност заштите од штетног дејства вода, заштите вода од загађења и изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката.

Приходи од услуга односе се на извођење радова по уговорима о изградњи, реконструкцији или одржавању водопривредних објеката и објеката нискоградње. Укупно реализовани радови у 2012. години вредносно исказани износе

Пословна активност, мерена из односа прихода од продаје текуће и претходне године је смањена за 29%. У апсолутном смислу смањење износи 278.047 хиљада динара.

### 8.2. ПОВЕЋАЊЕ(СМАЊЕЊЕ) ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА И УЧИНАКА

Смањење вредности залиха учинака на дан 31.12.2012. године износи 12.749 хиљада динара (у претходној години 894 хиљада динара). Смањење пословних прихода исказано је на име разлике у вредности недовршених услуга и готових производа на дан 31.12.2012. године у односу на вредност 01.01.2012. године.

### 8.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У 2012. години није било осталих пословних прихода. Под осталим пословним приходима исказивани су приходи од закупа којих је у 2011. години било (409 хиљада динара).

### 8.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАРЕ РОБЕ

У хиљадама динара

	2012	2011
Набавна вредност продате робе	5.291	6.140
	5.291	6.140

### 8.5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара

	2012	2011
Трошкови материјала за израду	208.141	181.884
Трошкови горива и енергије	76.708	75.320
	284.849	257.204

## 8.6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2012	2011
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	94.509	86.120
Порези и доприноси на зараде и накн.зара.на терет послодавца	16.952	15.443
Закуп од физичких лица	18.654	19.444
Трошк.накнада по уговору о приврем.и повременим пословима	2.574	1.799
Трошкови накнада члановима управног одбора	740	456
Остали лични расходи	13.345	13.939
Свега:	<u>146.774</u>	<u>137.203</u>

## 8.7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама динара

	2012.	2011.
Трошкови амортизације	40.384	38.751
Резервисања за задржане кауције и депозите	1.611	934
Свега:	<u>41.995</u>	<u>39.685</u>

## 8.8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2012.	2011.
Трошкови услуга за радове подизвођача и коопераната	170.051	359.672
Трошкови транспортних услуга	2.328	1.546
Трошкови услуга одржавања	7.819	9.205
Трошкови закупнина		2.754
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	658	597
Трошкови истраживања		
Трошкови осталих производних услуга	8.981	7.317
Укупно трошкови производних услуга	<u>189.837</u>	<u>381.091</u>
Трошкови непроизводних услуга	1.961	1.994
Трошкови репрезентације	1.798	2.301
Трошкови премија осигурања	3.776	1.749
Трошкови платног промета	6.138	6.376
Трошкови чланарина	668	479
Трошкови пореза	2.828	901
Остали нематеријални трошкови	6.178	2.479
Укупно нематеријални трошкови	<u>23.347</u>	<u>16.279</u>
Свега	<u>213.184</u>	<u>397.370</u>

## 8.9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Приходи од камата	9.310	3.399
1 Позитивне курсне разлике	8.374	9.240
Свега:	17.684	12.639

## 8.8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Расходи камата	3.802	5.606
Негативне курсне разлике	5.517	1.565
Остали финансијски расходи		6
Свега	9.319	7.176

## 8.9. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2012.	2011.
Добици од продаје основних средстава	4.810	617
Добици од продаје материјала РУЦ	9.600	19.940
Вишкови		
Приходи од смањења обавеза	784	554
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.103	240
Остали непоменути приходи-судски спорови и казне	8.921	4.504
Приходи од усклађивања вредности потраживања	80.189	58.874
Свега:	105.407	84.729

Приходи од усклађивања вредности потраживања исказани су у износу 80.189 хиљада динара (у претходној години 58.874 хиљада динара) односе се на наплаћена потраживања у 2012. години а за која су претходно спроведене исправке вредности на терет расхода са 31.12.2011. године.

Добици од продаје материјала у пословној 2012. години остварени су у износу од 9.600 хиљада динара (у претходној години 19.940 хиљада динара). приход је остварен продајом горива и резервних делова пружаоцима услуга ради ефикасног извођења радова на градилиштима.

Укидањем дугорочних резервисања остварен је приход од 1.103 хиљаде динара (у претходној години 240 хиљада динара) а односи се на резервисања по основу депозита, исказаних као расход у претходном извештајном периоду.



## 8.10 ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2012.	2011.
Губици по основу расх. и прод. немат. улаг. некретн. опреме		86
Губици од продаје материјала	6.768	13.752
Мањкови	10	65
Остали непоменути расходи	820	1.350
Обезвређења потраж. и кратк. пласмана	38.906	51.409
Свега:	46.504	66.662

Расходи по основу обезвређивања односе се на утврђену разлику процењених ненаплативих потраживања на дан 31.12.2012. године и стања рачуна 209-исправка вредности потраживања, у складу са пописом и одлуком руководства предузећа.

### 8.10. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава према Закону о порезу на добит, важећем у Републици Србији. Према пореским прописима Републике Србије порез на добитак у 2012. години се плаћа по стопи од 10% на пореску основицу утврђену у пореском билансу. Пореска основица се утврђује у пореском билансу на основу добитка (губитка) исказаног у Билансу успеха уз корекције које захтевају порески прописи.

Основни показатељи пореског обрачуна дати су у наредној табели:

У хиљадама динара

- показатељи пореског обрачуна

У хиљадама динара

	2012	2011
Добитак (Губитак) пре опорезивања	43.092	142.547
Укупан износ амортизације обрачунат у финанс. извештајима	40.383	38.751
Укупан износ амортизације за пореске сврхе	27.316	26.938
Корекција расхода		4.771
Добитак (Губитак) из пореског биланса	59.243	159.131
Порез на добит по стопи 10%	5.924	15.913
<i>Умањења обрачунатог пореза по основу</i>		
- Улагања у некретнине, постројења и опрему	2.962	7.957
Порески расход периода	2.962	7.596
Одложени порески приходи / (расходи)	(540)	(1.365)
Нето Добитак (Губитак)	39.590	133.225

Одложени порески расходи исказани су у висини разлике између процењених одложених пореских обавеза на дан 31.12.2012. године и на дан 31.12.2011. године.

## 9. БИЛАНС СТАЊА

### 9.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Стална средства се на дан 31.12.2012. године могу представити на следећи начин:

	У хиљадама динара	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Земљиште	29.606	29.606
Грађевински објекти	16.502	17.023
Постројења и опрема	129.478	136.988
Некретнине, постројења ,опрема и биол.сред.у припреми		
<b>Свега:</b>	<b>175.586</b>	<b>183.617</b>

Основне промене набавке, отуђења и расхода дате су у наредној табели:

	У хиљадама динара			
	земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	свега
<b>Набавна вредност</b>				
Стање 1. јануара 2012. год.	29.606	61.337	426.367	517.310
Корекција почетног стања				
Повећања- улагања			32.353	32.353
Отуђења, расходања и пренос			13.916	13.916
Стање 31. децембра 2012. године	29.606	61.337	444.803	535.746
<b>Исправка вредности</b>				
Стање 1. јануара 2012. године		44.314	289.379	333.693
Амортизација за текућу годину		521	39.862	40.383
Отуђења, расходања и пренос			13.916	13.916
Стање 31. децембра 2012.		44.835	315.325	360.160
<b>Садашња вредност на дан:</b>				
<b>-31. децембра 2012. године</b>	<b>29.606</b>	<b>16.502</b>	<b>129.478</b>	<b>175.586</b>
<b>-1. јануара 2012. године</b>	<b>29.606</b>	<b>17.023</b>	<b>136.988</b>	<b>183.617</b>

Током пословне 2012. године друштво је инвестирало у опрему. Купљени су багер, теретно возило, тегљач и хидраулични чекић укупне вредности 32.352 хиљаде динара.

## 9.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Учешће у капиталу осталих правних лица	401	401
Учешће у капиталу банака	662	806
Задржани депозити	1.441	933
Свега	2.504	2.140

## 9.3. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

Залихе се на дан 31.12.2012. године могу представити на следећи начин:

	У хиљадама динара	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Материјал	6.781	4.625
Резервни делови	859	938
Недовршене услуге	27.804	35.635
Готови производи	3.612	5.530
Дати аванси	34.706	8.397
Свега	70.762	55.125

Друштво води аналитичку евиденцију залиха материјала и резервних делова, алата и ситног инвентара по набавним ценама, које укључују износе из фактура добављача и зависне трошкове набавке.

Недовршене услуге се односе на запошете послове по уговорима о градњи за које је уложен материјал и рад а да није извршен обрачун нити испостављена обрачунска ситуација. За наведене услуге извршен је попис раних налога и усаглашен са финансијским књиговодством.

Залихе готових производа чине шљунак, песак и бетонски елементи а вредновани су по нето продајним ценама.

Излаз са залиха и трошкове материјала и резервних делова друштво евидентира на основу требовања и радних налога, по просечним набавним ценама а на основу материјалне евиденције. Трошкови по основу отписа алата и инвентара према Правилнику евидентирају се у целости код стављања у употребу.

Дати аванси на дан 31.12.2012. године износе 34.706 хиљада динара. Салдо датих аванса усаглашен је са дужницима потврђивањем ИОС-а.

#### 9.4. ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

	31.12.2012.	31.12.2011.
Потраживања од купаца у земљи	281.374	350.574
Исправка вредности потраживања од купаца	(81.594)	(122.877)
Потраживања од радника	125	401
Потраживања од фондова	343	968
Потраживања за више плаћене порезе и доприносе	67	561
Остала потраживања	9.605	7.496
Свега:	<u>209.920</u>	<u>237.123</u>

На дан 31.12.2012. године, на недоспела потраживања односи се износ од 209.920 хиљада динара.  
 Већа потраживања на дан 31.12.2012. године односе се на:

У хиљадама динара

Назив купца	2012.
ЈП Водопривред. центар МОРАВА Ниш	10.076
Холцим-Србија Поповац	7.981
ПРО-ИНГ Ћуприја	9.397
Регулације ВДП Сремска Митровица	10.859
ОСР Магнум Ћуприја	6.966
Вода Врњци	3.094
ЈП Комуналац Димитровград	23.690
ЕПС тент ОБРЕНОВАЦ	40.007
Општина Димитровград	46.179
ЈВП Београдводе Бгд	16.164
Министарство економије Бгд	25.232
Свега:	<u>199.645</u>

На основу презентираних ИОС-а и других ревизорских поступака уверили смо се да су потраживања од купаца усаглашена на дан 31.12.2012. године у материјално значајном проценту.

#### 9.5. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара

	31.12.2012.	31.12.2011.
Краткорочни депозити код пословних банака КБЦ-банка	150	151
Потраживање за ненаплаћену камату	1	
Свега:	<u>151</u>	<u>151</u>

## 9.6. НОВЧАНА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Новчана средства на текућим рачунима(динарска)		12.605
Новчана средства на рачунима(девизна)		63
Новчана средства –благајна		24
Издвојена новчана средства		188
Свега:	0	12.880

Друштво има више текућих рачуна(код више пословних банака).Стање новчаних средстава на текућим рачунима код седам банака износи 413.897,81 динар а на рачуну код једне од банака Друштво користи оквирни кредит одобрен на 5.000.000, динара. У благајни је на дан 31.12.2012.године пописано стање динара у износу од 4.913,00 динара а издвојена новчана средстав за куповину акција износе 1.739,94 динара.. Стање оквирног кредита на дан 31.12.2012.године износи 2.503.566,88 динара тако је, последично, стање на текућим рачунима у финансијским извештајима 0 (нула).

## 9.7. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР

	У хиљадама динара	
	31.12.2012.	31.12.2011
Порез на додату вредност	5.124	4.792
Активна временска разграничења-нефактурисани приходи	2.372	
Свега :	7.496	4.792

## 9.8. КАПИТАЛ

Стање капитала на дан 31.12.2012.године је следеће:

	У хиљадама динара	
	31.12.2012.	31.12.2011
Акцијски капитал- номинална вредност	70.843	73.650
Свега основни капитал	70.843	73.650
Резерве	69.618	55.353
Нереализовани губици по основу ХОВ	(1.067)	(924)
Нераспоређена добит	39.590	111.578
Откупљенљ сопствене акције		(2.807)
Свега :	178.984	236.850

Друштво је у више наврата вршило поништење сопствених акција и смањење основног капитала.

2009. године привредно друштво је поништило 4.580 сопствених акција и регистровало смањење капитала код Агенције за привредне регистре-Решење БД 8219/2009.

Подаци о акцијама:

Основ за емитоване акције	Закон о условима и поступку претварања Друштвене својине у друге облике својине
ЦФИ	ЕСВУФР
ИСИН	ЦСVPUE42288
Укупно емитовано акција (после поништења)	40.467
Номинална вредност једне акције	1.820,00

У 2010. години Скупштина привредног друштва је донела одлуку о замени постојећих акција номиналне вредности 1.000,00 динара новим акцијама номиналне вредности 1.820,00 динара. Овим је вредност капитала у финансијским извештајима и пословним књигама усаглашена са вредношћу капитала у Централном регистру хартија од вредности. Повећање номиналне вредности извршено је на терет осталог капитала.

Ова одлука и преноминација није била спроведена код Агенције за привредне регистре.

26.05.2011. године Скупштина акционара је донела Одлуку о прерасподели, односно преусмеравању средстава резерви, формираних током 2010. године из расподеле добити за 2009. годину. Поменутом Одлуком средства резерви у износу од 5.100 хиљада динара враћена су у нераспоређену добит.

Реализацијом поменуте Одлуке увећана нераспоређена добит остварена у 2010. години износила је 74.530 хиљада динара. Распоред добити је извршен тако што је на име дивиденди издвојено 69.200 хиљада динара и 5.330 хиљада динара на име учешћа запослених у добити. Дивиденда и учешћа у добити исплаћени су на основу Одлуке Скупштине акционара од 26.05.2011. године.

28.12.2011. године извршена је исплата међудивиденде за 2011. годину у укупном износу 21.625 хиљада динара, о чему је Одлуку донео Управни одбор.

27.02.2012. године, по овлашћењу Скупштине, Управни одбор је донео Одлуку о поништењу 1.542 акције номиналне вредности 2.807 хиљада динара.

Након поништења сопствених акција Привредно друштво има 38.925 акција укупне номиналне вредности 70.843 хиљаде динара.

Смањење вредности капитала регистровано је у Агенцији за привредне регистре 10.07.2012. године (БД 96251/2012)

## 9.9. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31.12.2012.	31.12.2011.
Дугорочна резервисања – стање 01. јануара текуће године	1.468	704
Формирана резервисања у току године	1.611	2.033
Укинута резервисања	1.173	1.269
Дугорочна резервисања – стање 31. децембра текуће године	1.906	1.468

Дугорочна резервисања Привредно друштво врши континуирано само по основу уговорених обавеза на име гаранција за добро обављена радове, задржани депозити.

### 9.9.1. РЕЗЕРВИСАЊА НА ИМЕ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ (МРС 19.)

Привредно друштво није применило МРС 19., односно није резервисало средства на име будућих исплата у складу са преузетим обавезама.

Према МРС 19. овакве исплате не треба да терете трошкове периода у којем је извршена исплата већ је потребно да се стечено право укалкулише током запослења. Према параграфу 135 МРС 19 (Примања запослених) Привредни субјекти треба да признају и обелодане будуће исплате запосленима по основу отпремнина, краткорочних плаћених одсуства, учешћа у добити и бонуса, јубиларних награда.

У складу са Законом о раду 23.06.2008. године Директор Привредног друштва је потписао Колективни Уговор са овлашћеним представницима синдиката. Колективним уговором (Члан 48.) послодавац се обавезао да запосленима обезбеди исплату: отпремнине, помоћ породици, јубиларне награде.

Из наведених чињеница произилази да је у складу са МРС 19. потребно извршити резервацију средстава за намене предвиђене Колективним уговором, и Законом о раду.

## 9.10. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31.12.2012.	31.12.2011.
Дугорочни Кредити код пословних банака-валутна клаузула	32.294	27.870
Свега :	32.294	27.780

Дугорочни кредити на дан 31.12.2012. године износе укупно 32.294 хиљада динара након рекласификације дела дугорочних кредита који доспевају у року од годину дана. Део дугорочних кредита одобрен је у еврима односно са валутном клаузулом, а део је одобрен у динарима.

Сви кредити са валутном клаузулом прерачунати су на дан 31.12.2012. године по средњем курсу НБС. Такође, за све обавезе по кредитима постоји обострано потписано усаглашење повериоца и дужника.

### 9.11. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31.12.2012.	31.12.2011.
Краткорочни кредити код банака	4.457	26.667
Део дугорочних кредита са доспећем у року од годину дана	62.110	23.383
Део осталих дугорочних обавеза са доспећем до годину дана	2.481	
Остале краткорочне обавезе	346	346
Свега:	<u>69.393</u>	<u>50.395</u>

### 9.12. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара

	31.12.2012.	31.12.2011.
Примљени аванси		13.500
Добављачи у земљи	78.210	128.304
Остале обавезе из пословања	40.493	462
Свега :	<u>118.703</u>	<u>142.266</u>

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2012. године износе 78.210 хиљада динара (у претходној години 128.304 хиљаде динара).

Веће обавезе према добављачима на дан 31.12.2012. године односе се на следеће добављаче:

У хиљадама динара

Назив добављача	2012.
1. 1. ДОО РС Инжењеринг	4.740
2. 2. Унипрогрес јед. доо	4.313
3. 3. Хидрокомерц	2.574
4. 4. Таково осигурање	1.080
5. Транскоп експорт-импорт	3.129
6. Шумадија пројект	2.797
7. Весковић доо	4.945
8. САЗР Филиповић	2.256
9. Геомаг	1.656
10. Мвинжењеринг биро	4.098
11. Јелен До	2.983
12. Џокс ЈМ доо	2.036
13. Рокси комерц доо	1.024
14. Рад-лабуд ад	3.361
Укупно (14 наведених добављача)	<u>40.992</u>
Остали (обавезе према 231 добављачу)	<u>37.218</u>
Свега:	<u>78.210</u>



На основу презентираних ИОС-а и других ревизорских поступака уверили смо се да су обавезе усаглашене у материјално значајном проценту на дан сачињених финансијских извештаја.

### 9.13. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада које се рефундирају	5.540	5.257
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запослен	779	730
Обавезе за доприносе на зараде на терет запослених	1.383	1.307
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	1.383	1.307
Обавезе за дивиденде	43.250	
Обавезе за камате	536	756
Обавезе према запосленима	144	214
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	5	6
Остале обавезе	34	32
Свега :	<u>53.054</u>	<u>9.609</u>

Остале краткорочне обавезе односе се на други део зарада за децембар 2012. године а које су исплаћене у току јануара 2013. године у целости и на обавезе по основу дивиденде.

### 9.14. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ-а, ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	У хиљадама динара	
	31.12.2012.	31.12.2011.
Обавезе за пор. на додату вредност	4.105	12.053
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.496	1.610
Разграничен ПДВ		142
Остала пасивна временска разграничења		1.544
Свега :	<u>5.601</u>	<u>15.349</u>

### 9.15. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

На рачунома ванбилансне евиденције активе и пасиве евидентиране су обавезе на име издатих банкарских гаранција по уговореним пословима, примљеним авансима и слично.

## 10. АНАЛИЗА НЕТО ОБРТНОГ КАПИТАЛА

Нето обртни капитал представља део сопственог и дугорочно позајмљеног капитала (обавеза) који се користи за финансирање обртне имовине, односно представља разлику између дугорочног капитала и сталне имовине. Табеларно се може приказати на следећи начин:

У хиљадама динара

	31.12.2012.	31.12.2011.
Сопствени капитал	178.984	236.850
Дугорочне обавезе	32.294	27.870
Стална имовина	178.090	185.757
Нето обртни капитал	33.188	78.963
Сопствени нето обртни капитал	894	51.093

#### 10.а. КОЕФИЦИЈЕНТ ФИНАНСИЈСКЕ СТАБИЛНОСТИ

Финансијска стабилност	2012.	2011.
1. Стална имовина	178.090	185.757
2. Залихе и дати аванси	70.762	55.125
<b>I. Дугорочно везана имовина (1 до 2)</b>	<b>248.852</b>	<b>240.882</b>
3. Капитал умањен за губитке до висине сопс. капит. и откупљ. сопств. акције	178.984	236.850
4. дугорочна резервисања	1.906	1.468
5. Дугорочне обавезе	32.294	27.870
6. Остале дугорочне обавезе		
<b>II. Трајни и дугорочни капитал (3)</b>	<b>211.278</b>	<b>264.720</b>
<b>III. Коефицијент финансијске стабилности (I/II)</b>	<b>1,17</b>	<b>0,91</b>
Слободан капитал (II- I) ако је II > I		23.838
Недостајући капитал (I-II) ако је I > II.	37.574	

Коефицијент финансијске стабилности је у 2012. години 1,17 што показује да у области дугорочног инвестирања постоји ризик одржавања ликвидности, јер је дугорочно везана имовина већа од трајног и дугорочног капитала за 37.574 хиљада динара.

Дугорочно везана имовина је на дан 31.12.2012. године у износу од 248.852 хиљада динара финансирана из дугорочних обавеза Као што је наведено у напомени 9.10

#### 10. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

##### Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду. Ради остварења циља Друштво настоји да успостави и одржи оптималну структуру капитала, да смањи трошкове капитала и власницима обезбеди принос на капитал. Друштво није прописало формални оквир за управљање ризиком капитала.

Лица која контролишу финансије предузећа преиспитују структуру капитала на годишњем нивоу, а такође разматрају цену капитала и ризике повезане са капиталом.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били би следећи:

У хиљадама динара

Показатељи задужености Друштва	2012.	2011.
Задуженост (дугорочне и краткорочне обавезе)	280.066	252.586
Готовина и готовински еквиваленти	0	12.880
Нето задуженост	280.066	239.706
Капитал(укључује основни капитал и акумулирани резултат)	178.984	236.850
Рацио задужености према капиталу	1,56	1,07
Рацио нето задужености према капиталу	1,56	1,01

### Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Значајне рачуноводствене политике, као критеријуми за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени б.ових финансијских извештаја.

### Категорије финансијских инструмената

Финансијске средства	2012.	2011.
Дугорочни финансијски пласмани	2.504	2.140
Потраживања од купаца	209.920	237.123
Краткорочни финансијски пласмани	151	151
Готовина и готовински еквиваленти	0	12.880
Свега :	212.575	252.294
Финансијске обавезе	2012.	2011.
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	32.294	27.870
Краткорочне финансијске обавезе	69.393	50.395
Обавезе према добављачима	118.703	142.266
Остале обавезе	53.054	9.609
Свега :	273.444	230.140

### Финансијски ризици

#### Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик(девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи посебне финансијске инструменте за заштиту и смањење утицаја од наведених ризика пословања, пре свега из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

#### а) Тржишни ризик

састављених на дан 31.децембар 2012.године, те су према сазнању ревизора ови извештаји веродостојни.

## 12. СУДСКИ СПОРОВИ

Према извештају руководства, против Предузећа се води 10 судских спорова. Укупна вредност спорова је 13.954 хиљаде динара. Друштво није вршило резервисања по основу спорова у којима је дужник а међу споровима има и извршних решења.

Предузеће је покренуло 14 судских спорова ради наплате потраживања од купаца на дан 31.децембра 2012.године, у укупној вредности 34.846 хиљада динара и 102.621 еуро..

## 13. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година када је обавеза настала.

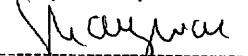
## 14. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

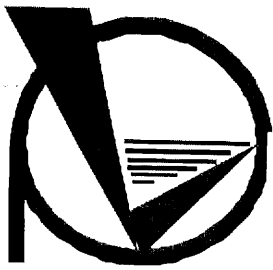
Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

31.децембар

	2012.	2011.
EUR	113,7183	104,6409
USD	86,1763	80,8662
CHF	94,1922	85,9121

За ревизорски тим





# VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE ČUPRIJA AD - ČUPRIJA

Ul.Cara Lazara br.109, telefoni: (035)8871-508, 8871-339, telefaks: 8871-044, e-mail: vpcuprija@ptt.rs

M.br. 07166591, Tekući račun: 115-9062-38 KBC Banka, PIB 101369470, Otvoreno akcionarsko društvo  
Čuprija, 25.04.2013.

## Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2012. godinu

### 1. Prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi i podaci važni za procenu stanja imovine društva.

Uprava konstatuje da se poslovanje društva tokom 2012.god. obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnom politikom, pa je 2012.godina završena uspešno sa pozitivnim finansijskim rezultatom.

Osnovni pokazatelji su:

- Ukupan prihod.....	790.801.000,00
- Ukupan rashod.....	747.803.000,00
- Dobitak iz redovnog posl.,pre oporezivanja.....	42.998.000,00
- Neto dobitak poslov. koji se obustavlja.....	94.000,00
- Odloženi poreski rashodi perioda .....	540.000,00
- Porez na dobit.....	2.962.000,00
- <b>Neto dobitak.....</b>	<b>39.590.000,00</b>

Ukupni prihodi su niži od ukupnih prihoda ostvarenih u 2011.godini za 264.588.000.00 din. odn. za 25.07%, najveći deo ukupnih prihoda su poslovni prihodi koji iznose 667.710.000.00 i sadržani su u ukupnim prihodima sa 84.44%, finansijski prihodi iznose 17.684.000,00din. i čine 2.24% ukupnih prihoda, a ostali prihodi iznose 105.407.000,00din. i sadržani su u ukupnim prihodima sa 13.33%.

Ukupni rashodi u 2012.godini su u odnosu na 2011.godinu niži za 165.039.000,00 din. odn za 18.08%. Poslovni rashodi iznose 691.980.000.00din. i čine 92.53% ukupnih rashoda, finansijski rashodi iznose 9.319.000.00din. odn. 1.25% ukupnih rashoda, ostali rashodi iznose 46.504.000.00din. i čine 6.22 % ukupnih rashoda.

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i ukupnih rashoda dobijamo ostvareni bruto dobitak od 42.998.000,00 dinara.

### Pokazatelji poslovanja:

Ekonomičnost poslovanja (poslovni prihodi/poslovni rashodi)	0,9650
Rentabilnost poslovanja (iskazana dobit/ukupni prihodi)	0,0545
Likvidnost (obrotna imovina/obaveze)	1,0226
Prinos na ukupan kapital (bruto dobit/sopstveni kapital)	0,2408
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/kapital)	0,2212
Poslovni neto dobitak (neto dobitak/poslovni prihodi)	0,0593
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/poslovna pasiva)	0,6046

Likvidnost I stepena (gotovina i got.ekvivalenti/kratkoročne obaveze)	0,0000
Likvidnost II stepena (obrtna imovina-zalihe/kratkoročne obaveze)	0,8781
Neto obrtni kapital (obrtna imovina-kratkoročne obaveze) u 000	40 557
Dobitak po akciji	1
Isplaćena dividenda za poslednje 3 god.	za 2009.god. 3.172.50din., za 2010.god. 1.600.00din. za 2011.god. 1.250.00din.

Smanjenje kod stalne imovine je rezultat smanjenja vrednosti opreme usled rashodovanja i obračuna amortizacije. Promene kod obrtne imovine rezultat su smanjenja kratkoročnih potraživanja. Dugoročne i kratkoročne obaveze su povećane usled povećanja obaveza po kreditima.

U 2012.god. je Upravni odbor društva, po ovlašćenju Skupštine, doneo Odluku o poništenju 1542 sopstvene akcije društva. Službe društva su sprovele donetu odluku i Agencija za privredne registre nam je 10.07.2012.god. izdala rešenje o upisu promene vrednosti kapitala u registar.

U 2012. god. je došlo do povećanja rezervi za 14.265.070.45din. po odluci Skupštine društva, koja je deo neraspoređenog dobitka rasporedila u rezerve.

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

U budućem periodu očekujemo povećanje obima posla. Naša poslovna politika će se bazirati na agresivnijem nastupu na tržištu. Glavni rizici i pretnje su smanjenje investicija na domaćem tržištu i teško održavanje tekuće likvidnosti usled otežane naplate već završenih poslova.

## **3. Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju se izveštaj priprema.**

U periodu od početka ove poslovne godine do dana izrade ovog izveštaja naše društvo je iz sredstava odobrenog dugoročnog kredita izvršilo nabavku dve građevinske mašine i to utovarivača i valjka u ukupnoj neto vrednosti od 214.000.00eur.

## **4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima.**

Naše društvo nema povezana pravna lica.

## **5. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.**

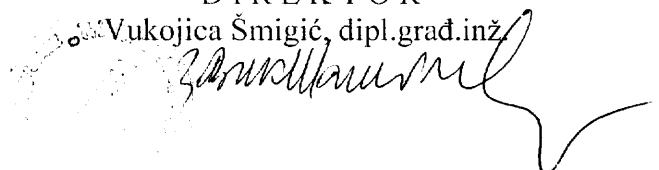
Naše društvo nema aktivnosti na polju istraživanja i razvoja.

## **6. Odluka o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2012.**

Odluka o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2012.god.i Odluka o raspodeli dobiti, do dana izrade ovog izveštaja nisu donete, jer još nije održana redovna Skupština akcionara našeg društva, koja je nadležna za donošenje tih odluka. Skupština će biti održana u zakonom predviđenom roku i odmah po donošenju, navedene odluke će biti objavljene.

DIREKTOR

Vukojica Šmigić, dipl.građ.inž





# ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЋУПРИЈА" А.Д. - ЋУПРИЈА

ул. Цара Лазара 109, телефони (035) 8871-508, 8871-339, телефакс (035) 8871-044, e-mail: vrcuprija@ptt.rs

М.број 07166591, Текући рачун: 115-9062-38 КБЦ Банка, ПИБ 101369470, Отворено Акционарско друштво

Број: 03 – 1762/1

Датум: 25.04.2013.год.

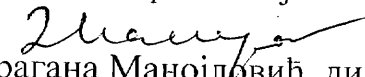
Ћ у п р и ј а


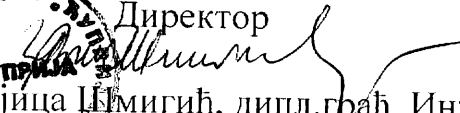
## ИЗЈАВА

Под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављујемо да је према нашем најбољем сазнању, Годишњи финансијски извештај за 2012.год. састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

Лица одговорна за састављање  
Годишњег фин. извештаја за 2012.год

Руководилац финансијског сектора

  
Драгана Манојловић, дипл.ек.

  
Директор  
  
Вукојица Ћмигић, дипл.грађ. Инж.