IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2011. GODINU "DELTA INŽENJERING" D.O.O., BEOGRAD

– BEOGRAD, AVGUST 2012. GODINE –

Goce Delčeva 38/I, Novi Beograd, tel: (+381 11) 319-3515; 319-3516; 319-5809; 319-5879, fax: 260-2558
tekući račun: 160-81419-65, PIB: 101712539, matični broj: 17245651, šifra delatnosti: 6920
e-mail: revizija@eunet.rs, web: www.revizija-dst.co.rs

SADRŽAJ

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE	1
IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA PERIOD OD 01.01.2011. DO 31.12.2011. GODINE	2
REVIZORSKA IZJAVA	3
MIŠLJENJE	5
I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	6
1. OPŠTA OBJAŠNJENJA	6
2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE	7
3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE	8
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU	10
II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	11
5. INFORMACIJE O DRUŠTVU	11
5.1. Osnovni podaci o društvu	11
5.2. Istorijat društva	11
5.3. Delatnost	12
5.4. Organi društva	12
5.5. Broj zaposlenih u društvu	12
6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	13
7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	13
7.1. Poslovni prihodi	13
7.2. Poslovni rashodi	13
7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	13
7.4. Nematerijalna ulaganja	13
7.5. Osnovna sredstva	13
7.6. Zalihe	14
7.7. Kratkoročna potraživanja	14
7.8. Kratkoročne obaveze	14
7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	14
8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	15
9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	15
9.1. Poslovni prihodi	15
9.2. Finansijski prihodi	15
9.3. Ostali prihodi	16
10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	16
11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	16
11.1. Poslovni rashodi	16
11.2. Finansijski rashodi	17
11.3. Ostali rashodi	18
12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	18
13. NEMATERIJALNA ULAGANJA	19

14.	UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	19
15.	PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	20
16.	STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	20
17.	DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	21
18.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	22
19.	PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	22
20.	USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	22
21.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	22
22.	DATI AVANSI	23
23.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	24
24.	KUPCI	24
25.	KUPCI U ZEMLJI	24
26.	KUPCI U INOSTRANSTVU	25
27.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	26
28.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	26
29.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	26
30.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	27
31.	DRUGA POTRAŽIVANJA	27
32.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	27
33.	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK	27
34.	OSTALA POTRAŽIVANJA	27
35.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	28
36.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	28
37.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	28
38.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	28
39.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	29
40.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	29
41.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	29
42.	OBAVEZE	31
43.	DUGOROČNA REZERVISANJA	31
44.	DUGOROČNE OBAVEZE	31
	44.1. Dugoročni krediti u zemlji	32
45.	OBAVEZE ZA FINANSIJSKI LIZING	32
46.	USAGLAŠENOST OBAVEZA ZA LIZING	32
47.	KRATKOROČNE OBAVEZE	33
48.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	33

49.	OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	34
50.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	34
	50.1. PRIMLJENI AVANSI	34
	50.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI	35
	50.3. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU	37
	50.4. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	37
	50.5. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU	37
	50.6. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	38
	50.7. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU	38
51.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	38
52.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	38
53.	OBRAČUN PDV	38
54.	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK	39
55.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	39
56.	SUDSKI SPOROVI	39
57.	ZALOGE I HIPOTEKE	39
58.	POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI	40

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE

ZA SPROVOĐENJE OVE REVIZIJE I TEHNIČKU OBRADU IZVEŠTAJA O REVIZIJI, ODREĐUJU SE SLEDEĆA LICA:

- **REVIZORSKI TIM**
  1. Prof. dr Srbobran STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor
  2. Dr Predrag LILIĆ, dipl. ek.
  3. Mr Mirjana JEREMIĆ, dipl. ek.

- **DIREKTOR "DST-REVIZIJA" D.O.O., BEOGRAD**

Prof. dr Srbobran STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor

Goce Delčeva 38/I, Novi Beograd, tel: (+381 11) 319-3515; 319-3516; 319-5809; 319-5879, fax: 260-2558
tekući račun: 160-81419-65, PIB: 101712539, matični broj: 17245651, šifra delatnosti: 6920
e-mail: revizija@eunet.rs, web: www.revizija-dst.co.rs

"DST-Revizija" d.o.o.
Beograd, Goce Delčeva 38

Izveštaj
o reviziji finansijskih izveštaja za period
od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

Kao ovlašćeno revizorsko društvo angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga privrednog društva "Delta inženjering" d.o.o., Beograd sa stanjem na dan 31.12. 2011. godine. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo, a u delovima lica utvrđena aktima društva.

Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su u formi propisanoj Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, i 119/2008 i 2/2010), a na osnovu računovodstvenih evidencija društva koje ono obezbeđuje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, MRS odnosno MSFI, kao i drugim finansijskim propisima koji se primenjuju na poslovanje društva.

Obim obavljanja revizije

Međunarodni standardi revizije nalažu da se revizija planira i izvrši na način koji omogućuje da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne materijalno značajne informacije. Revizija uključuje ispitivanje dokaza na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije objavljene u finansijskim izveštajima.

Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih finansijskih načela i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo kao i sveukupnu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Najdublji zahvat revizije je obavljen kod kupaca i dobavljača, pri čemu je pristup revizora bio usmeren na naplativost potraživanja od kupaca i izmirivanje obaveza prema dobavljačima. To je detaljno objašnjeno u napomenama uz finansijske izveštaje i u izveštaju o reviziji.

Goce Delčeva 38/I, Novi Beograd, tel: (+381 11) 319-3515; 319-3516; 319-5809; 319-5879, fax: 260-2558
tekući račun: 160-81419-65, PIB: 101712539, matični broj: 17245651, šifra delatnosti: 6920
e-mail: revizija@eunet.rs, web: www.revizija-dst.co.rs

REVIZORSKA IZJAVA

Saglasno odredbama člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009),

IZJAVLJUJEMO

1. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije "Delta inženjering" d.o.o., Beograd.

2. Naručilac posla "Delta inženjering" d.o.o., Beograd nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u "DST-Revizija" d.o.o. Beograd.

3. Prof. dr Srbobran Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Dr Predrag Lilić, dipl.ek. i Mr Mirjana Jeremić, dipl. ek., nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije "Delta inženjering" d.o.o., Beograd.

4. Članovi revizorskog tima, koji su obavili reviziju nisu srodnici direktora ili osnivača "Delta inženjering" d.o.o., Beograd u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.

5. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd, članovi revizorskog tima koji su obavili reviziju nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije "Delta inženjering" d.o.o., Beograd, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Direktor
Prof. dr Srbobran Stojiljković

Goce Delčeva 38/I, Novi Beograd, tel: (+381 11) 319-3515; 319-3516; 319-5809; 319-5879, fax: 260-2558
tekući račun: 160-81419-65, PIB: 101712539, matični broj: 17245651, šifra delatnosti: 6920
e-mail: revizija@eunet.rs, web: www.revizija-dst.co.rs

PREDMET: **Izveštaj o finansijskim izveštajima**

Na osnovu člana 37. stav 1. i 2. i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja "Delta inženjering" d.o.o., Beograd, koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo "Delta inženjering" d.o.o., Beograd je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

Goce Delčeva 38/I, Novi Beograd, tel: (+381 11) 319-3515; 319-3516; 319-5809; 319-5879, fax: 260-2558
tekući račun: 160-81419-65, PIB: 101712539, matični broj: 17245651, šifra delatnosti: 6920
e-mail: revizija@eunet.rs, web: www.revizija-dst.co.rs

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

MIŠLJENJE

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj "Delta inženjering" d.o.o., Beograd, na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Skretanje pažnje

1. Ukupna potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12. 2011. godine sa saldom iznosila su 22.171 hiljadu dinara. Od tog iznosa do dana revizije je naplaćeno 2.555 hiljada dinara, što čini 11,52% ovih potraživanja i ukazuje na nezadovoljavajući nivo naplativosti. Osim toga, potraživanja od kupaca u inostranstvu starija od godinu dana iznose 19.616 hiljada dinara, što čini 88,48% ovih potraživanja, ukazuje na visok nivo neizvesnosti u naplati i ima bitan materijalni značaj na finansijski rezultat (napomene br. 26 i 28).
2. Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 7.024 hiljade dinara, što čini 5,67% pa je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna i ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 27)

Naše mišljenje ne sadrži rezervu u vezi sa pitanjima na koja se skreće pažnja.

Beograd,
20. avgust 2012. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Prof. dr Srbobran Stojiljković

Goce Delčeva 38/I, Novi Beograd, tel: (+381 11) 319-3515; 319-3516; 319-5809; 319-5879, fax: 260-2558
tekući račun: 160-81419-65, PIB: 101712539, matični broj: 17245651, šifra delatnosti: 6920
e-mail: revizija@eunet.rs, web: www.revizija-dst.co.rs

delta inženjering

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA KONSALTING, PROJEKTOVANJE I INŽENJERING

IZJAVA

Delta inženjering d.o.o.

Ovu izjavu dajemo u vezi sa vašom revizijom računovodstvenih izveštaja našeg preduzeća za godinu koja se završila 31.12. 2011. godine, za svrhe izražavanja mišljenja, o tome da li računovodstveni izveštaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja ovog preduzeća na dan 31.12. 2011. godine i rezultata poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Prihvatamo svoju odgovornost za istinit i objektivan prikaz računovodstvenih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12. 2011. godine.

Potvrđujemo, po našem saznanju i uverenju, sledeće izjave:

1. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i relevantnu dokumentaciju, sva normativna akta, sve zapisnike i značajne odluke koji se odnose na poslovanje u ovoj godini.
2. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola i lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na računovodstvene izveštaje nisu bila uključena u nezakonite radnje.
3. U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih grešaka niti propusta.
4. Preduzeće je postupilo u skladu sa odredbama odgovarajućih ugovora i u slučaju njihovog nepridržavanja, ne bi moglo imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
5. Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima vladinih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja tih zahteva, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
6. Nemamo planove niti namere koji bi mogli materijalno značajno da izmene knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava, potraživanja i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima.
7. Ne planiramo da napustimo našu delatnost niti imamo druge planove i namere koji bi doveli do pojave zastarelih zaliha i zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrednosti.
8. Proknjižili smo sve obaveze kako stvarne tako i potencijalne i obelodanili smo ih u napomenama uz finansijske izveštaje.
9. Nemamo sudskih sporova koji bi mogli značajnije uticati na rezultate poslovanja i imovinu preduzeća.
10. Preduzeće poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima i potraživanjima i ima hipoteku na nepokretnosti, na poslovnom prostoru u površini od 289,75 m² u potkrovlju objekta u ulici Zaplanjska br. 86 na katastarskoj parceli 2/20 vlasništva "Delta inženjering" d.o.o. za odobrenje kredita od fonda za razvoj Republike Srbije, preduzeću "Čelik" a.d. iz Žitorađe u iznosu od 268.817,20 EUR.

Direktor

Pariska 13, 11 000 Beograd, Srbija; Tel/Fax: + 381 11 3282 382, 2180 833, office@deltainzenjering.rs; www.deltainzenjering.rs
Zaplanjska 86, 11 000 Beograd, Srbija; Tel/Fax: + 381 11 3973 442, 2473 475, 2467 059, 3974 44

I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. OPŠTA OBJAŠNJENJA

Na osnovu člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji, podzakonskih propisa donetih uz ovaj Zakon, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju Bilansa uspeha, Bilansa stanja, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za 2011. godinu društva "Delta inženjering" d.o.o., Beograd, i o tome podnosimo ovaj izveštaj.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji privredno društvo je razvrstano u srednje pravno lice pa je revizija izvršena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Za tačnost finansijskih izveštaja odgovorno je rukovodstvo klijenta. Naša odgovornost se sastoji u tome da planiramo reviziju u cilju prikupljanja dovoljnih dokaza radi formiranja i izražavanja mišljenja da li su finansijski izveštaji prezentirani objektivno i istinito.

Izveštaj o reviziji počinjemo sa prikazivanjem finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije u koje spadaju:

- Bilans uspeha;
- Bilans stanja;
- Izveštaj o tokovima gotovine;
- Izveštaj o promenama na kapitalu.

Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo, shodno našim propisima o reviziji i Međunarodnim standardima revizije, donetim od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC).

Ukoliko su u ovom izveštaju utvrđene bilo kakve nepravilnosti materijalog karaktera, to je konstatovano kod odgovarajućih napomena. Suprotno tome, ukoliko nije bilo nepravilnosti, podaci su dati kao dokaz da su bili predmet revizije.

2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa uspeha, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)	201		1.238.622	644.567
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		1.237.557	644.274
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		1.065	293
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		1.200.096	545.467
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		48.567	25.631
51	2. Troškovi materijala	209		420.093	141.372
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		125.658	103.907
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		6.480	5.315
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		599.298	269.242
	III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)	213		38.526	99.100
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214			
66	**V. FINANSIJSKI PRIHODI**	215		10.434	4.388
56	**VI. FINANSIJSKI RASHODI**	216		11.358	2.865
67 i 68	**VII. OSTALI PRIHODI**	217		11.522	3.299
57 i 58	**VIII. OSTALI RASHODI**	218		12.862	13.141
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)	219		36.262	90.781
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)	220			
69–59	**XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**	221			
59–69	**XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)	223		36.262	90.781
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	**1. Poreski rashod perioda**	225		3.698	8.785
722	**2. Odloženi poreski rashodi perioda**	226			
722	**3. Odloženi poreski prihodi perioda**	227		5.203	109
723	**D. Isplaćena lična primanja poslodavcu**	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227– 228)	229		37.767	82.105
	E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa stanja, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

AKTIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		440.347	148.780
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		8.068	6.387
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		373.571	82.284
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		88.852	82.284
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		284.719	
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009		58.708	60.109
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010		56.519	55.943
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011		2.189	4.166
	B. OBRTNA IMOVINA (013 + 014 + 015 + 021)	012		185.217	175.874
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		16.410	7.507
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016 + 017 + 018 +019 + 020)	015		168.807	168.367
20, 21 i 22, osim 223	1 . Potraživanja	016		127.306	129.565
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017		4.642	
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		28.580	
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019			38.093
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		8.279	709
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	V. POSLOVNA IMOVINA (001 + 012)	022		625.564	324.654
29	**G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA**	023			
	D. UKUPNA AKTIVA (022 + 023)	024		625.564	324.654
88	**Đ. VANBILANSNA AKTIVA**	025			

PASIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PASIVA **A. KAPITAL** (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)	101		169.270	161.244
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		4.089	4.089
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		155	155
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		60.130	60.130
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108		104.896	96.870
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112 + 113 + 116)	111		456.011	157.924
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112		2.959	1.812
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113		111.062	718
414, 415	1. Dugoročni krediti	114		107.257	
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115		3.805	718
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		341.990	155.394
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		43.615	
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118		12.248	
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		285.450	146.747
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		677	
47 i 48, osim 481 i 49, osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121			3.099
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			5.548
498	**V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**	123		283	5.486
	G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)	124		625.564	324.654
89	**D. VANBILANSNA PASIVA**	125			

4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU

U narednoj tabeli daju se pozicije Izveštaja o tokovima gotovine, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

(u hiljadama dinara)

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	1.378.337	611.534
1. Prodaja i primljeni avansi	302	1.378.337	611.534
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	1.346.354	566.537
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	1.201.452	430.593
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	125.658	97.987
3. Plaćene kamate	308	7.244	554
4. Porez na dobitak	309	8.340	3.237
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	3.660	34.166
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311	31.983	44.997
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	385	23.911
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		23.911
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318	385	
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	186.914	7.998
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	186.914	7.998
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	323		15.913
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	324	186.529	
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	205.569	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	205.569	
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	89.767	37.742
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	56.000	2.337
3. Finansijski lizing	332	4.027	1.502
4. Isplaćene dividende	333	29.740	33.903
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334	115.802	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335		37.742
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301 + 313 + 325)	336	1.584.291	635.445
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305 + 319 + 329)	337	1.623.035	612.277
Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336 – 337)	338		23.168
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)	339	38.744	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	38.093	14.812
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341	776	122
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342	125	9
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 – 339 + 340 + 341 – 342)	343		38.093

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

5. INFORMACIJE O DRUŠTVU

5.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: Privredno društvo "Delta inženjering" za konsalting, projektovanje i inženjering d.o.o., Beograd
Skraćeni naziv društva: "Delta inženjering" d.o.o., Beograd
Sedište društva: Beograd, Pariska 13/IV
Veličina društva: srednje pravno lice
Oblik organizovanja: društvo sa ograničenom odgovornošću
Matični broj: 17085123
Šifra delatnosti: 7112
PIB: 100062229.

5.2. Istorijat društva

Privredno društvo »Delta inženjering" d.o.o. sa sedištem u Beogradu, ul. Pariska 13/ IV je osnovano kao privatno preduzeće 30.09. 1989. godine. Od 29.09. 1995. godine posluje kao mešovito preduzeće nastalo spajanjem sa DP „Inženjer projekt" Beograd. U periodu od 29.03. 2002. do 04.12. 2006. posluje kao preduzeće »Delta inženjering« d.o.o., Beograd, a nakon toga kao privredno društvo »Delta inženjering« za konsalting, projektovanje i inženjering d.o.o. Beograd. Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata pod brojem BD 201182/2006 Agencije za privredne registre Republike Srbije.

»Delta inženjering« d.o.o., Beograd se bavi pružanjem usluga konsaltinga, projektovanja i inženjeringa u oblastima industrije, energetike, nafte i gasa, crne i obojene metalurgije, pripreme mineralnih sirovina, pitkih i otpadnih voda.

Važniji objekti koje je »Delta inženjering« d.o.o., Beograd projektovao i izgradio su:

1. DELTA SLADOLED – DELYUG – fabrika sladoleda, Stara Pazova,
2. OMEGA DRVO kompleks za obradu drveta, Nova Pazova,
3. ALUMIL YU – fabrika za proizvodnju al profila, Nova Pazova,
4. ALUMIL COATING SRB – fabrika za obradu al. profila, Nova Pazova,
5. IMG SOL GROUP- distributivni centar gasova, Nova Pazova,
6. HUSQVARNA - distributivno servisni centar, Stara Pazova,
7. HENKEL – fabrika građevinskih adheziva, Inđija,
8. XELLA SRBIJA AD – postrojenje za proizvodnju suvo zasićene pare, Vreoci,
9. IKEA YU – infrastrukturno opremanje kompleksa, Novi Banovci,
10. Servisni centar kamiona „VOLVO", Novi Banovci,
11. HENKEL –fabrika tečnih proizvoda (wet production), Inđija,
12. RAFINERIJA NAFTE BEOGRAD – regalno skladište 6.500 bačvi motornog ulja,
13. MONBAT, Inđija,
14. DUOCHEM, fabrika za proizvodnju osnovnih proizvoda za zaštitu bilja i biocida, Stara Pazova,
15. JELEN DO A.D. - Članica NEXE group, projektovanje,
16. PODZEMNO SKLADIŠTE GASA, BANATSKI DVOR,
17. FIAT AUTOMOBILI SRBIJA, Postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda u lakirnici, Kragujevac,
18. CB & I LUMMUS – RAFINERIJE NAFTE PANČEVO – Projekat modernizacije Rafinerije nafte, Pančevo,

19. KOLUBARA METAL – Izrada projekta montažnog placa i pomoćne mehanizacije POLJE „E",
20. BALL PACKAGING – Dogradnja cevovoda prirodnog gasa, Batajnica,
21. JP ŠABAC – Izrada pružnih prelaza za potrebe Železnice Srbije,
22. U.S. STEEL SERBIA – Izvođenje Mernih mesta na ispustu voda iz postrojenja U.S. Steel Serbia.

5.3. Delatnost

Pretežna delatnost »Delta inženjering« d.o.o., Beograd su inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje (šifra 7112).

5.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:
– Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
– Direktor, kao organ poslovođenja.

5.5. Broj zaposlenih u društvu

"Delta inženjering" d.o.o., Beograd je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 84 zaposlena. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII-1)	65
– viša stručna sprema (VI)	2
– visokokvalifikovani radnici (V)	-
– srednja stručna sprema (IV)	16
– kvalifikovani radnici (III)	-
– polukvalifikovani radnici (II)	-
– niža stručna sprema (I)	-
– nekvalifikovani radnici	1
Ukupno:	**84**

6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) koje je izdao Međunarodni komitet za računovodstvene standarde (IASC), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, 119/2008 i 2/2010).

7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

7.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

7.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

7.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

7.5. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

7.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za gubitke po osnovu obezvređenja.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

7.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

7.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se procenjuju u visini nominalne vrednosti proistekle iz odgovarajuće poslovne i finansijske transakcije, prema verodostojnim ispravama.

7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje koji su bili predmet ove revizije odgovorna su sledeća lica:
– Bojan Tomić, direktor privrednog društva;
– Ljubica Lung, rukovodilac službe računovodstva.

8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	1.238.622	644.567	192,16
2.	Finansijski prihodi	10.434	4.388	237,78
3.	Ostali prihodi	11.522	3.299	349,26
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-	-
	UKUPNI PRIHODI	**1.260.578**	**652.254**	**193,26**

9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

9.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	25.928
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	69.580	-
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1.714	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	98	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	563	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.154.284	594.316
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	11.318	24.030
Prihodi od zakupnina	1.065	293
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	**1.238.622**	**644.567**

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom robe, proizvoda i usluga, kao i zakupom na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 98,95%, a inostrano sa 1,05%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 92,16%.

9.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Prihodi od kamata	131	723
Pozitivne kursne razlike	3.116	2.366
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	6.802	1.297
Ostali finansijski prihodi	385	2
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	**10.434**	**4.388**

9.3. Ostali prihodi

Prema MRS i MSFI, ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi, osim viškova učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha (osim zaliha učinaka), kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme	-	62
Naplaćena otpisana potraživanja	11.306	3.187
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	19	43
Ostali nepomenuti prihodi	-	7
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	197	-
UKUPNI OSTALI PRIHODI	**11.522**	**3.299**

10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	1.200.096	545.467	220,01
2.	Finansijski rashodi	11.358	2.865	396,44
3.	Ostali rashodi	12.862	13.141	97,88
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	-	-	-
	UKUPNI RASHODI	**1.224.316**	**561.473**	**218,05**

11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

11.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodate robe	48.567	25.631
Ukupno grupa 50:	**48.567**	**25.631**
Troškovi materijala za izradu	403.027	129.026
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	6.677	5.472
Troškovi goriva i energije	10.389	6.874
Ukupno grupa 51:	**420.093**	**141.372**
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	103.535	83.211
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	18.397	14.776
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	471	354

	2011.	2010.
Ostali lični rashodi i naknade	3.255	5.566
Ukupno grupa 52:	**125.658**	**103.907**
Troškovi usluga na izradi učinaka	483.851	175.319
Troškovi transportnih usluga	12.951	6.076
Troškovi usluga održavanja	2.987	2.550
Troškovi zakupnina	10.135	5.518
Troškovi reklame i propagande	1.246	1.764
Troškovi ostalih usluga	54.746	53.116
Ukupno grupa 53:	**565.916**	**244.343**
Troškovi amortizacije	5.315	4.449
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.165	866
Ukupno grupa 54:	**6.480**	**5.315**
Troškovi neproizvodnih usluga	17.248	14.587
Troškovi reprezentacije	3.333	3.525
Troškovi premije osiguranja	3.329	791
Troškovi platnog prometa	2.955	1.526
Troškovi članarina	182	80
Troškovi poreza	1.946	676
Ostali nematerijalni troškovi	4.389	3.714
Ukupno grupa 55:	**33.382**	**24.899**
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	**1.200.096**	**545.467**

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala, troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2011. godinu zarade su obračunate i isplaćene za svih dvanaest meseci. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. Ostali izdaci i naknade, od kojih se najveći iznos odnosi na izdatke za ishranu i smeštaj radnika na terenu, pomoći i druge naknade zaposlenima, isplaćivani su u skladu sa Opštim aktom, odnosno Ugovorom o radu, Statutom i Odlukom Upravnog odbora. Isplate su vršene uz podnošenje propisanih obračuna Poreskoj upravi.

11.2. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Rashodi kamata	7.921	1.916
Negativne kursne razlike	1.664	746
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	11.773	203
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	**21.358**	**2.865**

Na rednom broju 216 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je iznos od 11.358 hiljada dinara, dok je u Zaključnom listu iskazan iznos od 21.358 hiljada dinara. U pitanju su naknadno utvrđeni rashodi po osnovu efekata valutne klauzule, koji su pogrešno klasifikovani. Ispravka je izvršena u Bilansu uspeha, a nije izvršena korekcija u knjigama, jer se u tom vremenskom periodu radilo na ispravkama knjigovodstvenog programa. Navedeni propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat.

11.3. Ostali rashodi

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

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	135
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	55
Ostali nepomenuti rashodi	428	-
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	118	-
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.206	12.937
Obezvređenje ostale imovine	110	14
UKUPNI OSTALI RASHODI	**2.862**	**13.141**

Na rednom broju 218 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je iznos od 12.862 hiljade dinara, dok je u Zaključnom listu iskazan iznos od 2.862 hiljade dinara. U pitanju su naknadno utvrđeni rashodi po osnovu efekata valutne klauzule, koji su pogrešno klasifikovani u Zaključnom listu. Ispravka je izvršena u Bilansu uspeha, a nije izvršena korekcija u knjigama, jer se u tom vremenskom periodu radilo na ispravkama knjigovodstvenog programa. Navedeni propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat.

Na ostale nepomenute rashode u iznosu od 428 hiljada dinara su knjiženi i isplaćeni:
- naknada štete trećim licima u iznosu od 18 hiljada dinara,
- ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 68 hiljada dinara,
- rashodi iz ranijih godina u iznosu od 342 hiljade dinara.

Rashodi iz ranijih godina u iznosu od 342 hiljade dinara su trebali da budu iskazani na kontu 591 namenjenom ovoj vrsti rashoda. Navedeni propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat.

12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni dobitak	38.526	99.100	38,88
2.	Poslovni gubitak			
3.	Dobitak finansiranja		1.523	
4.	Gubitak finansiranja	(924)		
5.	Dobitak na ostalim prihodima			
6.	Gubitak na ostalim rashodima	(1.340)	(9.842)	13,62
7.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9.	Poreski rashod perioda	(3.698)	(8.785)	42,09
10.	Odloženi poreski rashodi perioda			
11.	Odloženi poreski prihodi perioda	5.203	109	4.773,39
	NETO DOBITAK	**37.767**	**82.105**	**46,00**

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 36.262 hiljade dinara obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 36.982 hiljade dinara po stopi od 10% i iznosi 3.698 hiljada dinara, što predstavlja konačnu obavezu za uplatu poreza na dobit za 2011. godinu. Imajući u vidu da su uplaćene akontacije poreza u toku 2011. godine iznosile 8.340 hiljada dinara, „Delta inženjering" d.o.o., Beograd ima 4.642 hiljade dinara potraživanja po osnovu više plaćenog poreza, iskazanog na kontu 223.

13. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti i amortizuju se u toku korisnog veka, pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu stanja se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

Privredno društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu 8.068 hiljada dinara po osnovu nabavke prava korišćenja programa za računare. Programi su nabavljeni posebno, bez računara. Društvo je u toku 2011. godine po osnovu programa za računare povećalo vrednost u iznosu 1.681 hiljadu dinara.

14. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2011. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2010. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Zemljište			
2.	Građevinski objekti	80.456	80.456	100,00
3.	Postrojenja i oprema	31.325	21.961	142,64
4.	Investicione nekretnine			
5.	Osnovno stado			
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	272.490		-
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	12.228		-
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	**396.499**	**102.417**	**387,14**

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

15. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2,00
– Postrojenja i oprema	10,00 – 25,00
– Nameštaj	12,50
– Kompjuteri	25,00

16. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Radi potpunijeg informisanja korisnika izveštaja o reviziji, dati su podaci o učešću pojedinih kategorija osnovnih sredstava u ukupnim osnovnim sredstvima:

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti	71.437	19,12
3.	Postrojenja i oprema	17.416	4,66
4.	Investicione nekretnine		
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	272.490	72,94
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	12.228	3,28
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	**373.571**	**100,00**

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Procena vrednosti je vršena 2008. godine.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavke nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavke nove opreme su iznosile 10.430 hiljada dinara, a odnose se na kompjutere i ploter. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava.

Osnovna sredstva u pripremi u iznosu od 272.490 hiljada dinara i avansi za osnovna sredstva u iznosu od 12.229 hiljada dinara (što čini ukupno 284.719 hiljada dinara) odnose se na izgradnju poslovnog prostora u Novom Beogradu. Finansiranje je izvršeno iz kredita Banca Intesa a.d., Beograd u iznosu od 1.200.000,00 EUR, u dinarskoj protivrednosti od 135.419 hiljada dinara, i sopstvenih sredstava u iznosu od 149.300 hiljada dinara.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1.239 hiljada dinara, a opreme 2.505 hiljada dinara, što čini ukupno 3.744 hiljade dinara.

17. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: zemljište, šume i višegodišnje zasade, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovno stado, avanse i osnovna sredstva u pripremi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	**NABAVNA VREDNOST**									
1	**Početno stanje**			**80.456**	**21.961**					**102.417**
2	**Povećanje**				**10.431**			**272.490**	**12.228**	**295.149**
2.1	Nove nabavke				10.431			272.490	12.228	295.149
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
3	**Smanjenje**				**1.067**					**1.067**
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod				1.067					1.067
	Stanje na kraju godine (31.12. 2011.)			**80.456**	**31.325**			**272.490**	**12.228**	**396.499**
II	**ISPRAVKA VREDNOSTI**									
1	**Početno stanje**			**7.780**	**12.353**					**20.133**
2	**Povećanje**			**1.239**	**2.505**					**3.744**
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			1.239	2.505					3.744
3	**Smanjenje**				**949**					**949**
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod				949					949
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	**Stanje na kraju godine (31.12.2011.)**			**9.019**	**13.909**					**22.928**
III.	**SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA**			**71.437**	**17.416**			**272.490**	**12.228**	**373.571**

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 58.708 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	49.664
2.	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	37
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	6.818
4.	Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima	
5.	Dugoročni krediti u zemlji	
6.	Dugoročni krediti u inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	2.189
10.	Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	**58.708**

19. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Zavod za zavarivanje a.d., Beograd	49.561
2.	Delta inženjering d.o.o., Banja Luka	103
3.	Delta energoproces, Beograd	24
4.	Delta preving, Beograd	13
5.	Nikal d.o.o., Smederevska Palanka	6.818
6.	Hypo Alpe Adria Rent, Beograd	376
7.	S-Rent d.o.o., Beograd	893
8.	Raiffeisen Bank Beograd – depozit za finansijski lizing	444
9.	Unicredit rent, Beograd	476
	UKUPNO:	**58.708**

20. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika	9	58.708
b) Usaglašeno 100%	9	58.708
c) Usaglašeno delimično		
d) Neusaglašeno		

21. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Materijal – alat i inventar	407	394
Roba	8.770	1.952
Dati avansi	7.233	5.161
UKUPNO ZALIHE	**16.410**	**7.507**

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Skupštine Društva 15.01. 2012. godine.

22. DATI AVANSI

U okviru računa 150 iskazan je iznos od 7.233 hiljade dinara.

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	ČELIK a.d.	Žitorađa	4.368	2011.
2.	VIKAT d.o.o.	Stara Pazova	228	2011.
3.	DUMA-I d.o.o.	Zrenjanin	261	2011.
4.	Eight-bit d.o.o.	Beograd	25	2010.
5.	ETA d.o.o.	Beograd	25	2011.
6.	JP SRBIJAGAS	Novi Sad	50	2011.
7.	Merac skele d.o.o.	Starčevo	102	2011.
8.	Mobil sistemi d.o.o.	Novi Sad	154	2010.
9.	OFFER Trade d.o.o.	Beograd	50	2011.
10.	PCE 2004 d.o.o.	Beograd	408	2010-2011.
11.	JP Službeni glasnik	Beograd	26	2011.
12.	Synergetic d.o.o.	Krnješevci	851	2011.
13.	DAL d.o.o.	Osečina	51	2011.
14.	FERITI d.o.o.	Beograd	1	2011.
15.	MIB 1	Smederevo	100	2011.
16.	JP Parking servis	Beograd	74	2011.
17.	Privredni savetnik	Beograd	31	2011.
18.	PRODUKT d.o.o.	Kragujevac	419	2011.
19.	REMONT d.o.o.	Kragujevac	6	2011.
20.	Restoran Pogled	Smederevo	3	2011.
	UKUPNO:		**7.233**	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	6.917	95,63
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	316	4,37
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	**7.233**	**100,00**

23. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 168.807 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Kupci – matična i zavisna pravna lica	-
Kupci – ostala povezana pravna lica	36
Kupci u zemlji	123.781
Kupci u inostranstvu	22.171
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(19.154)
Potraživanja od izvoznika	-
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	-
Potraživanja od zaposlenih	148
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	11
Ostala potraživanja	6.835
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.642
Kratkoročni finansijski plasmani	22.058
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	8.279
Ukupno potraživanja	**168.807**

24. KUPCI

U okviru rednog broja 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 127.306 hiljada dinara, od čega se na neto potraživanja od kupaca odnosi iznos od 126.834 hiljade dinara.

25. KUPCI U ZEMLJI

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldom.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1.	"Adving"	199			199	199
2.	"Čelik"	5.905	5.905	1.224		4.681
3.	"Deneza M inženjering"	5.348	5.348	4.542		806
4.	"Diplomat Construction"	631	631			631
5.	"Energetika"	78	78			78
6.	"FIAT Automobili Srbija"	23.405	23.405	5.739		17.666
7.	"Gitarić"	908	908			908
8.	GP "Partizanski put"	524	524			524
9.	HIP "Azotara Pančevo"	1.397	1.397			1.397
10.	"Jelen Do"	1.874	1.874	1.874		
11.	JKP Beogradske elektrane	1.198	1.198	1.198		
12.	JP "Srbijagas"	684		92	684	592

R.b.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
13.	JP za upravljanje građevinskim zemljištem Šabac	529	529	529		
14.	"Knauf insulation"	657	657	657		
15.	"Kovoprojekta"	59.182	59.182	45.355		13.827
16.	"Metamb"	71			71	71
17.	MIN DIV Svrljig	272	272			272
18.	MIP TIMO	21	21			21
19.	"Neoplanta"	1.938	1.938	1.580		358
20.	"Pharmaswiss"	359			359	359
21.	Rafinerija nafte Beograd	165	165			165
22.	RT Zajača	127	127			127
23.	RB Kolubara Lazarevac	3.809	3.809	3.056		753
24.	"Stankom Holding"	33			33	33
25.	"Topling grejanje"	778			778	778
26.	"Trimo inženjering"	5.519	5.519	81		5.438
27.	U.S.Steel Srbija	7.133	7.133	6.608		525
28.	"Vector electric"	305			305	305
29.	Vikat	732	732			732
30.	NIKAL	36	36			36
	UKUPNO:	**123.817**	**121.388**	**72.535**	**2.429**	**51.282**

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2011. godine sa saldom iznosila su 123.817 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je naplaćeno 72.535 hiljada dinara, što čini 58,58% ovih potraživanja. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost zadovoljavajuća.

26. KUPCI U INOSTRANSTVU

Na računu 20300 – Potraživanja od kupaca u inostranstvu po osnovu izvoza sopstvenih proizvoda, odnosno robe i usluga, na dan 31.12. 2011. godine su iskazana u iznosu od 22.171 hiljadu dinara. Podaci su dati u tabeli u nastavku teksta.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1	2	3	4	5	6	7
1.	ELME Messer Gas	14.635	14.635			14.635
2.	OU Balti Messer Kopli	4.981	4.981			4.981
3.	Rafinerija nafte Brod, BIH	2.555	2.555	2.555		
	UKUPNO:	**22.171**	**22.171**	**2.555**		**19.616**

Ukupna potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2011. godine sa saldom iznosila su 22.171 hiljadu dinara. Izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca u inostranstvu do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je naplaćeno 2.555 hiljada dinara, što čini 11,52% ovih potraživanja. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost nezadovoljavajuća.

27. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Podaci o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca daju se da bi korisnici izveštaja o reviziji sagledali stepen postojanja rizika naplate i preduzeli mere poslovne politike radi naplate, utuženja ili otpisa pojedinih sumnjivih potraživanja.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	101.132	81,68
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	15.661	12,65
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	127	0,10
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	1.598	1,29
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	5.299	4,28
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI:	**123.817**	**100,00**

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 7.024 hiljade dinara, što čini 5,67% pa je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna i ima materijalni značaj na finansijski rezultat.

28. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Podaci o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca u inostranstvu se daju da bi korisnici izveštaja o reviziji sagledali stepen postojanja rizika naplate i preduzeli mere poslovne politike radi naplate, utuženja ili otpisa pojedinih sumnjivih potraživanja.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	2.555	11,52
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	19.616	88,48
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU:	**22.171**	**100,00**

Potraživanja od kupaca u inostranstvu starija od godinu dana iznose 19.616 hiljada dinara, što čini 88,48% ovih potraživanja i ukazuje da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna i ima bitan materijalni značaj na finansijski rezultat.

29. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	30	123.817
b) Usaglašeno 100%	24	121.388
c) Usaglašeno delimično	-	-

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
d) Nije usaglašeno	6	2.429

30. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	3	22.171
b) Usaglašeno 100%	3	22.171
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno		

31. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 11.636 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	-
2.	Potraživanja od zaposlenih	148
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	11
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	4.642
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-
6.	Ostala potraživanja	6.835
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-
	UKUPNO:	**11.636**

32. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 148 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Iznos
1.	Potraživanje po biznis karticama Branko Grbić, Vojislav Todorović i Bojan Tomić	148
	UKUPNO:	**148**

33. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. Privredno društvo potražuje na dan 31.12.2011. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 4.642 hiljade dinara.

34. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja (podgrupa računa 228) u iznosu od 6.835 hiljada dinara odnose se na:

– potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima za porodiljsko odsustvo u iznosu od 313 hiljada dinara;

– potraživanja od privrednog društva »Čelik« a.d., Žitorađa u iznosu od 6.522 hiljade dinara, po osnovu jemstva za kredite i lizing privrednom društvu »Čelik« a.d., Žitorađa. Iznos od 6.522 hiljade dinara je u Bilansu stanja iskazan u okviru AOP-a 018, na kojem se evidentiraju pozajmice, dok je u Zaključnom listu na kontu 228 (u okviru AOP-a 016). Ovaj propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu društva da izvrši ispravku u početnom stanju 2012. godine.

35. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Pozajmica – "Delta inženjering beton" d.o.o.	1.863
2.	Pozajmica – "Delta inženjering group" d.o.o.	7.660
3.	Pozajmica – "Minel Enim Smederevo" d.o.o.	250
4.	Pozajmica – "Nikal" d.o.o.	6.070
5.	Pozajmica – "PCE 2004"	300
6.	Pozajmica – "T Konto" d.o.o.	210
7.	Pozajmica – "TK Report" d.o.o.	1.100
8.	Pozajmica – "Vikat" d.o.o.	4.605
	UKUPNO:	**22.058**

U Bilansu uspeha na AOP 018 iskazan je iznos od 28.580 hiljada dinara. U Zaključnom listu je iskazan iznos od 22.058 hiljada dinara. Razlika od 6.522 hiljade dinara odnosi se na potraživanja od pravnog lica «Čelik » a.d., Žitorađa. Ovaj propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu društva da izvrši ispravku u početnom stanju 2012. godine.

36. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina, iako Zaključni list pokazuje drugačiju strukturu grupe 24, što se može videti iz pregleda koji sledi:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Tekući (poslovni) računi	(16.050)	26.163
Devizni račun	3.743	11.899
Ostala novčana sredstva	59	31
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	**(12.248)**	**38.093**

Na grupi 24 iskazan je negativan saldo po Zaključnom listu u iznosu od 12.248 hiljada dinara. U Bilansu stanja je ovaj iznos u celosti prebačen na AOP 118 u pasivi, tako da na AOP-u 019 ništa nije iskazano. Učinjena je greška, jer je samo deo koji se odnosi na dozvoljeni minus kod »Raiffeisen bank« a.d., Beograd i »Banka Intesa« a.d., Beograd u ukupnom iznosu od 16.156 hiljada dinara trebao da bude prebačen na AOP 117 kratkoročnih finansijskih obaveza, koji je tome namenjen. Preostali iznos na grupi 24 od 3.908 hiljada dinara je trebao da bude iskazan na AOP-u 019, na kojem se prikazuju gotovinski ekvivalenti i gotovina. Navedeni propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat, ali nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru. Revizorski tim preporučuje rukovodstvu društva da izvrši ispravku u početnom stanju 2012. godine.

37. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na AOP-u 020 u BS iskazan je iznos od 8.279 hiljada dinara. Taj AOP obuhvata grupe 27 i 28 (bez pozicije 288, koja se odnosi na odložena poreska sredstva). Direktnim sabiranjem tih grupa iz Zaključnog lista dobija se iznos od 871 hiljadu dinara. Razliku od 7.408 hiljada dinara, predstavlja dugovni saldo sa konta 479.

38. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 021 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazana odložena poreska sredstva.

39. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi nije iskazana.

40. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

41. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Udeli d.o.o.	4.089	4.089
UKUPNO	**4.089**	**4.089**

Članovi društva su:

(u hiljadama dinara)

	% udela	2011.	2010.
Vojsilav Todorović	60,00	2.453	2.453
Branko Grbić	33,00	1.349	1.349
Dragoljub Kos	6,03	247	247
Akcijski fond	0,68	28	28
Udeo koji pripada zaposlenima bez naknade	0,29	12	12
UKUPNO	**100,00**	**4.089**	**4.089**

Osnovni kapital je nastao uplatom osnivačkog uloga u društvo sa ograničenom odgovornošću prilikom registracije 1989. godine i kasnijom dokapitalizacijama društva. Prema izvodu (Zabeležbi) od 23.10. 2009. godine o registraciji privrednog subjekta kod Agencije za privredne registre, u Registar privrednih subjekata upisan je kapital u iznosu od 4.089 hiljada dinara.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1) na teret neraspoređenog dobitka iz ranijih godina je podignuta dividenda u toku godine u iznosu od 29.740 hiljada dinara;

2) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2011. godine u iznosu od 37.766 hiljada dinara.

Izveštaj o promenama na kapitalu je sastavljen u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Podaci o kapitalu i dinamici kapitala dati su u narednoj tabeli.

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 1. januara do 31. decembra 2011. godine

(iznosi u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (rn 309)	AOP	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (rn 320)	AOP	Rezerve (rn 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (računi 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobici po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037, 237)	AOP	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14
1	Stanje na dan 01.01. 2010. godine	401	4.089	414		427		440		453	155	466	60.130	479		492		505	48.667	518		531		544	113.041	557	
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – povećanje	402		415		428		441		454		467		480		493		506		519		532		545		558	
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – smanjenje	403		416		429		442		455		468		481		494		507		520		533		546		559	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2010. godine (r. br. 1 + 2 – 3)	404	4.089	417		430		443		456	155	469	60.130	482		495		508	48.667	521		534		547	113.041	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405		418		431		444		457		470		483		496		509	82.105	522		535		548	82.105	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445		458		471		484		497		510	33.902	523		536		549	33.902	562	
7	Stanje na dan 31.12. 2010. godine (r. br. 4 + 5 – 6)	407	4.089	420		433		446		459	155	472	60.130	485		498		511	96.870	524		537		550	161.244	563	
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – povećanje	408		421		434		447		460		473		486		499		512		525		538		551		564	
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – smanjenje	409		422		435		448		461		474		487		500		513		526		539		552		565	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2011. godine (r. br. 7 + 8 – 9)	410	4.089	423		436		449		462	155	475	60.130	488		501		514	96.870	527		540		553	161.244	566	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424		437		450		463		476		489		502		515	37.766	528		541		554	37.766	567	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425		438		451		464		477		490		503		516	29.740	529		542		555	29.740	568	
13	Stanje na dan 31. decembra 2011. godine (r. br. 10 + 11 – 12)	413	4.089	426		439		452		465	155	478	60.130	491		504		517	104.896	530		543		556	169.270	569	

42. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 456.011 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

- Dugoročna rezervisanja 2.959
- Dugoročne obaveze 111.062
- Kratkoročne obaveze 341.990
- **UKUPNO 456.011**

43. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 2.959 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

44. DUGOROČNE OBAVEZE

U sledećem prikazu dato je stanje dugoročnih obaveza iskazano u Zaključnom listu:

(u hiljadama dinara)

- Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital ..... -
- Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima ..... -
- Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima ..... -
- Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine ..... -
- Dugoročni krediti u zemlji 125.569
- Dugoročni krediti u inostranstvu ..... -
- Ostale dugoročne obaveze 5.108
- **UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE 130.677**

Na AOP 113 u BS iskazan je iznos od 111.062 hiljade dinara. Međutim, u Zaključnom listu na grupi 41 iskazan je iznos od 130.677 hiljada dinara. Razlika od 19.615 hiljada dinara predstavlja deo dugoročnih obaveza, koji je u Bilansu stanja prebačen na kratkoročne (do godinu dana), ali kao takav nije prebačen i u Zaključnom listu. Problem je nastao zbog toga što je knjigovodstveni program dorađivan krajem 2011. i početkom 2012. godine. Ovaj propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat.

Revizorski tim je preporučio rukovodstvu društva da izvrši preknjižavanje u početnom stanju 2012. godine na odgovarajuća konta grupe 42 (konto 424 za deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana u iznosu od 18.312 hiljada dinara i konto 425 za deo ostalih obaveza koje dospevaju do godinu dana u iznosu od 1.303 hiljade dinara, a koji se odnosi na finansijski lizing).

44.1. Dugoročni krediti u zemlji

Ugovor sa „Banca Intesa" a.d., Beograd br.51-420-1304304.0 je zaključen 13.05. 2011. godine, na iznos od 1.200.000,00 EUR, po srednjem kursu NBS na dan puštanja kredita u tečaj. Kredit je odobren za potrebe finansiranja investicionih ulaganja u 2011. godini i to za kupovinu objekta u izgradnji sa namenom za sopstveni poslovni prostor. Rok vraćanja kredita je 60 (šezdeset) meseci, u koji je uračunat i period mirovanja otplate glavnice kredita od 12 (dvanaest) meseci, počev od dana puštanja prve tranše kredita u tečaj. Prva rata je dospela za plaćanje 13.06. 2012. godine.

Saldo na dugoročnim kreditima na dan 31.12. 2012. godine po srednjem kursu NBS iznosio je 125.569 hiljada dinara. Deo ovog kredita u iznosu od 18.312 hiljada dinara je prebačen na kratkoročne finansijske obaveze u Bilansu stanja, ali nije izvršena korekcija u Zaključnom listu. Ovaj propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu društva da izvrši korekciju u početnom stanju 2012. godine.

45. OBAVEZE ZA FINANSIJSKI LIZING

Privredno društvo „Delta inženjering" d.o.o., Beograd je u toku 2011. godine sklopilo četiri ugovora o finansijskom lizingu sa „Hypo Alpe-Adria Leasing" d.o.o., Beograd. Obaveze za finansijski lizing su prikazane u sledećem pregledu (zbirno iskazan dugoročni i kratkoročni deo):

(u hiljadama dinara)

R.b.	Datum nabavke	Opis	Godište vozila	Broj ugovora	Iznos na dan 31.12.2011.
1.	13.04.2011.	ALFA ROMEO GIULIETA 1.4 TB MAIR 170 CV - CRVENA	2010.	BG14113	1.800
2.	13.04.2011.	MAZDA 3 1.6L TX PLUS – SIVA METALIK	2011.	BG14105	1.456
3.	24.10.2011.	OPEL ASTRA CLASSIC III – SIVA METALIK	2011.	BG14422	926
4.	24.10.2011.	OPEL ASTRA CLASSIC III – SIVA METALIK	2011.	BG14423	926
				U K U P N O:	5.108

Na AOP 115 u BS iskazan je iznos od 3.805 hiljada dinara. Međutim, u Zaključnom listu na kontu 419, koji reprezentuje tu poziciju Bilansa stanja iskazan je iznos od 5.108 hiljada dinara. Razlika od 1.303 hiljade dinara predstavlja kratkoročni deo finansijskog lizinga, koji je u Bilansu stanja prebačen na kratkoročne obaveze (do godinu dana), ali kao takav nije prebačen i u Zaključnom listu. Ovaj propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu društva da izvrši preknjižavanje u početnom stanju 2012. godine na konto 425 za deo ostalih obaveza koje dospevaju do godinu dana.

46. USAGLAŠENOST OBAVEZA ZA LIZING

(u hiljadama dinara)

	Broj	Iznos
1. Obaveze sa saldom	4	5.108
2. Usaglašeno 100%	4	5.108
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

47. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 341.990 hiljada dinara. Stanje iskazano po Zaključnom listu u iznosu od 302.719 hiljada dinara prikazano je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Kratkoročni krediti u zemlji	24.000	-
Ukupno grupa 42:	**24.000**	-
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	30.612	27.952
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	4.958	13.862
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	7.327	6.715
Dobavljači u zemlji	233.845	97.644
Dobavljači u inostranstvu	7.208	574
Drugi kratkoročni plasmani – pozajmice	1.500	-
Ukupno grupa 43:	**285.450**	**146.747**
Ukupno grupa 44:	-	-
Ukupno grupa 45:	-	-
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	677	-
Ukupno grupa 46:	**677**	-
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	(7.408)	3.082
Ukupno grupa 47:	**(7.408)**	**3.082**
Obaveze za porez na promet i akcize	-	-
Obaveze za poreze iz rezultata	-	5.548
Ukupno grupa 48:	-	**5.548**
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	17
Ukupno grupa 49:	-	**17**
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE:	**302.719**	**155.394**

Po Zaključnom listu kratkoročne obaveze koje treba da budu iskazane na rednom broju 116 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznose 302.719 hiljada dinara, dok je na tu poziciju u Bilans stanja prenet iznos od 341.990 hiljada dinara. Razlika od 39.271 hiljadu dinara sastoji se od sledećeg:

1. U Zaključnom listu je iskazan potražni saldo na računu grupe 24 u iznosu od **12.248 hiljada dinara**, koji je prenet na račun 427 Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja. Navedeno knjiženje nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru. Minus po tekućem računu u iznosu od 16.156 hiljada dinara je trebao da bude prebačen na kraju 2011. godine na odgovarajući konto grupe 422, dok je saldo u iznosu od 3.908 hiljada dinara trebao da bude iskazan na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u okviru aktive Bilansa stanja namenjen gotovinskim ekvivalentima i gotovini.
2. Iznos od **19.615 hiljada dinara** iskazan je u okviru dugoročnih, umesto kratkoročnih kreditnih obaveza.
3. Iznos od **7.408 hiljada dinara** je u Zaključnom listu iskazan kao dugovni saldo konta 479, a u Bilans prenet na redni broj 020 (oznaka za AOP).

48. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na grupi 42 u Zaključnom listu iskazan je iznos od 24.000 hiljade dinara. Međutim, na rednom broju 117 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja, koji se odnosi na grupu 42, prikazan je iznos od 43.615 hiljada dinara. Razlika od 19.615 hiljada dinara predstavlja deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana, a koje su i u Zaključnom listu trebale da budu prebačene na odgovarajuće račune grupe 42 (konto 424 za deo dugoročnih kredita koji

dospeva do godinu dana u iznosu od 18.312 hiljada dinara i konto 425 za deo ostalih obaveza koje dospevaju do godinu dana u iznosu od 1.303 hiljade dinara, a koji se odnosi na finansijski lizing). Revizorski tim je preporučio rukovodstvu društva da izvrši preknjižavanje u početnom stanju 2012. godine.

49. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U Zaključnom listu je iskazan potražni saldo na računu grupe 24 u iznosu od 12.248 hiljada dinara, koji je prenet na konto 427 Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja. Navedeno knjiženje nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru. Minus po tekućem računu u iznosu od 16.156 hiljada dinara je trebao da bude prebačen na kraju 2011. godine na odgovarajući konto grupe 422, dok je saldo u iznosu od 3.908 hiljada dinara trebao da bude iskazan na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u okviru aktive Bilansa stanja namenjen gotovinskim ekvivalentima i gotovini. Navedeni propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat, ali nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu društva da izvrši preknjižavanje u početnom stanju 2012. godine.

50. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12. 2011. godine imaju sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Podgrupa računa	Opis	Saldo 31.12.2011.
430	Primljeni avansi	30.612
431	Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	4.958
432	Dobavljači – ostala povezana pravna lica	7.327
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	233.845
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	7.208
439	Ostale obaveze iz poslovanja	1.500
440	Obaveze prema uvozniku	-
441	Obaveze po osnovu izvoza na tuđ račun	-
442	Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	-
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-
	UKUPNO:	**285.450**

Na kontu 439 ostalih obaveza iz poslovanja knjižene su pozajmice u iznosu od 1.500 hiljada dinara, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru. Knjiženje je trebalo izvršiti na kontu 429 ostalih kraktoročnih finansijskih obaveza. Navedeni propust nema materijalni značaj na finansijski rezultat.

50.1. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 30.612 hiljada dinara.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Banka Poštanska štedionica a.d.	Beograd	829	2011.
2.	Deneza M inženjering	Beograd	962	2011.
3.	Fiat Automobili Srbija d.o.o.	Kragujevac	14.642	2011.
4.	Kolubara-metal d.o.o.	Vreoci	250	2010.
5.	NIS a.d. Rafinerija nafte Pančevo	Pančevo	1.923	2011.

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
6.	SGS Beograd d.o.o.	Beograd	7.199	2011.
7.	Turobilter Gmbh Weidkamp 240	Essen	4.807	2011.
	UKUPNO:		**30.612**	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	30.362	99,18
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine	250	0,82
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU:	**30.612**	**100,00**

50.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 285.450 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u zemlji odnosi iznos od 246.130 hiljada dinara (uključujući matična, zavisna i ostala povezana pravna lica). U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1.	„Đule sistem"	50.816		44.579	50.816	6.237
2.	„Alfa mont"	32.770		22.709	32.770	10.061
3.	„Projektomontaža"	25.333		25.333	25.333	
4.	„Tradeks"	19.500			19.500	19500
5.	„BITASS"	14.508			14.508	14508
6.	„Termoinženjering"	6.091	6.091	6.091		
7.	„Montinvest"	5.689	5.689	3.497		2.192
8.	„Goša montaža"	5.124	5.124			5.124
9.	„Intersteel"	5.121	5.121	3.281		1.840
10.	„Zavod za zavarivanje" a.d.	4.958	4.958			4958
11.	„Termoelektro Enel"	4.882	4.882			4882
12.	„Delta energo proces"	4.552	4.552			4552
13.	„SIEMENS"	4.147	4.147			4147
14.	„GP NEIMAR-1985"	3.474	3.474	3.474		
15.	„Medimont"	3.194		1.304	3.194	1.890
16.	„PCE 2004"	2.814			2.814	2814
17.	„Delta Preving"	2.775	2.775			2775
18.	„VIR impex"	2.723	2.723			2723
19.	„SZR za servis opreme"	2.649			2.649	2649
20.	„Termomehanika"	2.580			2.580	2580
21.	„Grundfos"	2.505	2.505	1.587		918
22.	„PID inženjering"	2.434		75	2.434	2.359
23.	„MACE"	2.320	2.320			2.320
24.	„Superlab"	1.977	1.977			1977
25.	„PRO-ING"	1.859			1.859	1859
26.	„Energoel"	1.727	1.727	1.727		
27.	„Regulator"	1.593			1.593	1593
28.	„Gomid"	1.436		300	1.436	1.136
29.	„Securiton"	1.291	1.291			1291
30.	„Enikon" a.d.	1.284		1.284	1.284	

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
31.	„Arsa tehnik"	1.183		742	1.183	441
32.	„Neovita"	1.150	1.150			1150
33.	„Antikorozija R&M"	1.145	1.145	1.145		
34.	„Petrol projekt"	1.116			1.116	1116
35.	„Tehnika plast"	1.057			1.057	1057
36.	„OMV Srbija"	1.043			1.043	1043
37.	„Compact monitoring systems"	1.000		1.000	1.000	
38.	„GTM company"	1.000			1.000	1000
39.	„Voding 92"	940			940	940
40.	„Izoprogres"	868			868	868
41.	„Delta inženjering group"	808		808	808	
42.	SGR Petković Dejan	700			700	700
43.	„Tajfun gradnja"	669			669	669
44.	„Gea Farm Technologies Serbia"	665		665	665	
45.	„Sidek inženjering"	645	645			645
46.	„Aco građevinski elementi" d.o.o.	638			638	638
47.	„H-P"	587			587	587
48.	„Eurofox inženjering"	486			486	486
49.	„Aqua Ika Mont"	425			425	425
50.	„Gradient"	400	400			400
51.	„Enviro"	381			381	381
52.	„Duma-I"	358		358	358	
53.	„Metal export"	353	353			353
54.	„Ostral"	330			330	330
55.	„Konvar"	313	313			313
56.	„Legas agencija"	300			300	300
57.	„Glattex"	293	293	293		
58.	SZR „Libela komerc"	279			279	279
59.	Elektrodistribucija Beograd	268		268	268	
60.	„DOMAA"	267	267	267		
61.	„Telenor"	267	267			267
62.	„Skopljak"	223	223			223
63.	„Eleni-sofia" agencija	220		220	220	
64.	„Rile" rzp	213			213	213
65.	MV „Eko colour"	190			190	190
66.	JP Poslovni prostor	187	187			187
67.	„Kovač mont"	185			185	185
68.	Wiener Stadtische osiguranje	183	183			183
69.	OBI	165			165	165
70.	„Jedinstvo"	160	160			160
71.	„Torus"	148			148	148
72.	„Fiat Automobili Srbija"	147		147	147	
73.	„Mobil sistemi"	146			146	146
74.	DMD društvo za štampanje	143		143	143	
75.	„Etaž"	136	136	136		
76.	SGS „Beograd"	134	134			134
77.	„Minipres"	131			131	131
78.	„Dunav osiguranje"	121	121	121		
79.	„Meris"	113			113	113
80.	Ostali	1125	233	465	892	660
	UKUPNO:	**246.130**	**65.566**	**122.019**	**180.564**	**124.111**

Od ukupnog iznosa od 246.130 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji (uključujući matična, zavisna i ostala povezana pravna lica) na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 122.019 hiljada dinara, što čini 49,58% ovih obaveza.

50.3. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 285.450 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u inostranstvu odnosi iznos od 7.208 hiljada dinara. U tabeli koja sledi dati su dobavljači u inostranstvu sa saldom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neisplaćeno
1	2	3	4	5	6	7
1.	General Commercial Northern Greece	7.208	7.208	5.639		1.570
	UKUPNO:	**7.208**	**7.208**	**5.639**		**1.570**

Od ukupnog iznosa od 7.208 hiljada dinara, obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 5.639 hiljada dinara, što čini 78,23% ovih obaveza.

50.4. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	180.908	73,50
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	64.742	26,30
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	480	0,20
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	**246.130**	**100,00**

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 480 hiljada dinara, što čini svega 0,20 ovih obaveza i nema materijalni značaj na finansijski rezultat.

50.5. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u inostranstvu data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	7.208	100,00
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	**7.208**	**100,00**

50.6. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	118	246.130
2. Usaglašeno 100%	40	65.412
3. Delimično usaglašeno	3	154
4. Neusaglašeno	75	180.564

50.7. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Usaglašenost sa dobavljačima u inostranstvu je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	1	7.208
2. Usaglašeno 100%	1	7.208
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

51. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 677 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza. Struktura ostalih kratkoročnih obaveza data je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

	2011.	**2010.**
Obaveze po osnovu kamate i troškova finansiranja	677	-
UKUPNO:	**677**	-

Zarade su obračunate i isplaćene za svih 12 meseci u toku 2011. godine.

52. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na rednom broju 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazane.

53. OBRAČUN PDV

Društvo vodi dvostruku evidenciju obračuna i plaćanja PDV, i to preko knjige ulaznih i izlaznih računa i knjigovodstvene evidencije na grupama računa 27 i 47.

U toku revizije PDV, revizorski tim je zaključio da je PDV korektno obračunat i plaćen, što znači da po tom osnovu nema ozbijnijeg rizika koji bi mogao materijalno da utiče na finansijski rezultat privrednog društva.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Prihodi za 2011. godinu i plaćeni PDV

(u hiljadama dinara)

Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Maloprodaja					
Usluge	1.134.360	204.185			204.185
Veleprodaja	70.241	12.643			12.643
Ukupno	**1.204.601**	**216.828**			**216.828**

Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Usluge izvršene u zemlji a oslobođene PDV	19.924				
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV	13.032				
UKUPNO:	**1.237.575**	**216.828**			**216.828**

54. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Na rednom broju 122 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazane obaveze po osnovu poreza na dobitak za 2011. godinu.

55. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 123 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 283 hiljade dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

56. SUDSKI SPOROVI

Privredno društvo nema sudskih sporova, koji bi mogli značajnije uticati na rezultate poslovanja i imovinu preduzeća.

57. ZALOGE I HIPOTEKE

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima i potraživanjima i ima hipoteku na nepokretnosti, na poslovnom prostoru u površini od 289,75 m^2 u potkrovlju objekta u Ulici Zaplanjska br. 86 na katastarskoj parceli 2/20 vlasništva „Delta inženjering" d.o.o., Beograd, za odobrenje kredita od Fonda za razvoj Republike Srbije, preduzeću „Čelik" a.d., Žitorađe u iznosu od 268.817,20 EUR. „Delta inženjering" d.o.o., Beograd se pojavljuje kao jemac po ovom kreditu.

58. POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI

Naše društvo za reviziju praktikuje da se na kraju izveštaja o reviziji finansijskih izveštaja obrade izvesni pokazatelji iz oblasti efikasnosti poslovanja i ekonomsko-finansijskog položaja. Sa ovim pokazateljima korisnici izveštaja o reviziji treba da upotpune svoje utiske o proteklom poslovanju i ekonomsko-finansijskom položaju na dan bilansa.

U vezi s tim treba reći da ovako obrađeni pokazatelji nemaju nikakav uticaj na davanje mišljenja ovlašćenog revizora, jer se to mišljenje ne daje na osnovu prikazane analize, već se daju na osnovu prikupljenih dokaza u postupku revizije iz koji se dolazi do saznanja da li su finansijski izveštaji sačinjeni istinito i objektivno.

U narednoj tabeli su dati navedeni pokazatelji pri čemu se u koloni 4 prikazuje kakav je rezultat bio u tekućoj godini, i u kolona 5 – kakav je rezultat ostvaren u prethodnoj godini, a iz kolone 6 se vidi da li je rezultat poslovanja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu bio bolji ili lošiji.

(Indeksi)

R.b.	Pokazatelji efikasnosti, finansijske sigurnosti i stabilnosti	AOP	2011.	2010.	Indeksi (4 : 5) x 100
1	2	3	4	5	6
1.	Odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda		102,96	116,17	88,63
2.	Odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda	201/207	103,21	118,17	87,34
3.	Odnos bruto dobitka i poslovne imovine	223/022	5,80	27,96	20,73
4.	Odnos bruto gubitka i poslovne imovine	224/022	-	-	-
5.	Odnos bruto dobitka i ukupnih prihoda	223/UP	2,88	13,92	20,67
6.	Odnos neto gubitka i ukupnih prihoda	230/UP	-	-	-
7.	Učešće stalne imovine u poslovnoj imovini	001/022	70,39	45,83	153,60
8.	Učešće stalne imovine u ukupnom kapitalu	001/101	260,14	92,27	281,94
9.	Učešće zaliha u ukupnom kapitalu	013/101	9,69	4,66	208,23
10.	Učešće osnovnih sredstava u ukupnom kapitalu	005/101	220,70	51,03	432,48
11.	Pokazatelji finansijske sigurnosti: (učešće ukupnog kapitala umanjenog za gubitke u ukupnim izvorima pos. sred.)	101/124	27,06	49,67	54,48
12.	Pokazatelji finansijske stabilnosti (odnos ukupnog kapitala umanjenog za gubitke i uvećanog za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze prema stalnoj imovini i zalihama)		62,02	104,79	59,19
13.	Pokazatelji opšte likvidnosti (odnos obrtne imovine prema ukupnim obavezama)	012/111	40,62	111,37	36,47
14.	Pokazatelj trenutne likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina prema kratkoročnim obavezama)	019/116	-	24,51	-
15.	Odnos između ukupnih obaveza i ukupnih potraživanja	111/016	358,20	121,89	293,88
16.	Odnos između kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja i plasmana	116/016 + 018	219,38	119,94	182,92

Sa ovim se završava izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

Naručilac revizije ima pravo da zahteva od potpisnika ovog izveštaja objašnjenja nedovoljno jasnih pozicija.

Beograd,

20. avgust 2012. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR

Prof. dr Srbobran Stojiljković