

I PRIVREDNO DRUŠTVO I OSNOVE ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1. Privredno društvo

a) Nastanak i glavni momenti razvoja. Preduzeće je osnovano 1937. godine radi pružanja osnovnih komunalnih usluga. Sve do 1974. godine poslovalo je kao jedinstveno preduzeće "Budućnost". Godine 1974. se transformiše u Radnu organizaciju za komunalnu privredu "Lazarevac" sa osnovnim organizacijama udruženog rada Vodovod i kanalizacija, Stambena delatnost, Komunalna delatnost i RZ zajedničke službe. Godine 1986. OOUR-i prestaju da postoje, a radna organizacija postaje jedinstvena sa jedinicama udruženog rada i bez posebnog obračuna poslovanja.

Skupština opštine Lazarevac kao osnivač 1989. godine donosi odluku o transformaciji RO za komunalnu privredu "Lazarevac" u Javno preduzeće za komunalnu privredu "Lazarevac". Osnivač je 26.12.2003. god. doneo Odluku br. 06-92/2003-VI kojom se vrši usklađivanje osnivačkog akta Preduzeća sa Zakonom o javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa, Zakonom o komunalnim delatnostima i Zakonom o klasifikaciji delatnosti i o registru jedinica razvrstavanja.

b) Poslovno ime i sedište. JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU "LAZAREVAC" LAZAREVAC, Nikole Vujačića br. 28 (u daljem tekstu Privredno društvo) je upisano u registar Agencije za privredne registre po rešenju br. BD.5794/2005. Privredno društvo posluje pod skraćenim nazivom JPKP "Lazarevac" Lazarevac, matičnim brojem 07013922 i Poreskim identifikacionim brojem 102129944.

c) Osnovna delatnost. Privredno društvo je registrovano za sledeće najvažnije delatnosti

- sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
- odstranjivanje otpadaka i smeća, sanitarne i sl. aktivnosti
- uređivanje i održavanje parkova, zelenih i rekreacionih površina
- parkiranje
- pogrebne i prateće aktivnosti
- grubi građevinski radovi i specijalni radovi niskogradnje
- izolacioni radovi

- postavljanje cevnih instalacija
- ostali instalacioni radovi i drugo

Prosečan broj zaposlenih u Privrednom društvu u 2012. god. je 777 (u 2011. godini 710).

d) Vlasništvo i struktura kapitala. Privredno društvo posluje državnim kapitalom i nalazi se u vlasništvu svog osnivača Skupštine opštine Lazarevac.

e) Organi upravljanja u Privrednom društvu su :

- Upravni odbor, kao organ upravljanja
- Direktor, kao poslovodni organ
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora

Privredno društvo prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre po rešenju BD 104918/2012 od 06.08.2012. predstavlja sa neograničenim ovlašćenjima Milisav Krstović, direktor.

f) Automatizacija obrade računovodstvenih informacija. Privredno društvo obrađuje podatke i informacije programom koji omogućuje vođenje analitike svih bilansnih pozicija i sortiranje istih shodno potrebama. Privredno društvo poseduje mrežu personalnih računara zadovoljavajućeg stepena pouzdanosti.

2. Iznosi u kojima se izveštava i uporedni podaci

Vrednost dinara direktno je vezana za vrednost valute evropske monetarne unije (EUR). Na dan 31.12.2012. godine tržišna vrednost dinara je bila 113,7183 dinara za 1 EUR. U toku 2012. godine rast indeksa potrošačkih cena je, prema zvaničnom organu koji objavljuje ovaj koeficijent, iznosio 12,02 %. Cifre u finansijskim izveštajima su iskazane u hiljadama dinara (RSD), to jest u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

Finansijski izveštaji za poslovnu

3. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Prezentirani finansijski izveštaji zasnovani su na zvaničnim finansijskim izveštajima sastavljenim za navedenu godinu. Poslovne knjige koje su činile osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja vođene su saglasno propisima Srbije kojima se reguliše računovodstvo, uz primenu propisanih računovodstvenih politika i računovodstvenih standarda Srbije. Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima Srbije: Zakonom o računovodstvu i reviziji, Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za Privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji su usklađeni sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i pripremljeni za potrebe izveštavanja rukovodstva Privrednog društva.

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelom stalnosti poslovanja.

U Republici Srbiji ne postoje raspoložive tržišne informacije niti tržišno iskustvo u prometu finansijskim instrumentima pa se poštena (fer) vrednost ne može pouzdano utvrditi u uslovima nepostojanja aktivnog tržišta shodno zahtevima MRS 32 "Finansijski Instrumenti : prezentacija" i MRS 39 "Finansijski instrumenti : Priznavanje i odmeravanje". Tako su fer vrednosti finansijskih instrumenata u ovim finansijskim izveštajima iskazane na osnovu ugovora.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2012. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 27. februara 2013. godine.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) Konsolidacije. Privredno društvo nema učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica, pa samim tim nema obavezu izrade konsolidovanih finansijskih izveštaja.

b) Računovodstveni metod. Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su primenom metode prvobitne nabavne vrednosti.

c) Stalna imovina. Stalna imovina obuhvata nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i opremu.

Nematerijalna ulaganja čine koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja.

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja. Nematerijalna ulaganja početno se vrednuju na osnovu nabavne cene ili cene koštanja.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja vrednosti.

Nematerijalna ulaganja podležu obračunu amortizacije, a amortizacija počinje da se obračunava kada je ulaganje raspoloživo za upotrebu (od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je stavljeno u upotrebu).

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti. Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne metode amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom.

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva priznaju se kao sredstva kada je verovatno da će Privredno društvo ostvariti buduće ekonomske koristi u vezi sa tim sredstvima, za koje se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine i kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može da se pouzdano izmeri odnosno čija je pojedinačna vrednost u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srbiji.

Početno merenje stavke nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke.

Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vek upotrebe sredstva, povećavaju kapacitet i unapređuju sredstvo. Uključivanje ovih ulaganja u knjigovodstvenu vrednost vrši se korekcijom nabavne vrednosti ili ispravke vrednosti.

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke i ostalo ne povećavaju vrednost sredstava već predstavljaju rashod perioda.

Naknadno merenje nekretnina, postrojenja i opreme. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti stavke nekretnina, postrojenja i opreme obuhvataju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode po stopama na osnovu korisnog veka trajanja sredstva. Sa obračunom amortizacije počinje se prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Primenjena metoda otpisa kao i stope amortizacije se periodično preispituju uz mogućnost promene, što se obelodanjuje u napomenama zajedno sa efektima promene na amortizaciju i periodični rezultat.

Investicione nekretnine. Početno merenje investicionih nekretnina koje se poseduju sa ciljem ostvarenja zarade izdavanjem u zakup ili putem porasta vrednosti nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se odmeravaju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju i eventualne gubitke zbog umanjenja vrednosti (obezvređenje).

Stope amortizacije su sledeće :

Amortizacione grupe	Stope
Građevinski objekti	1,3 – 10 %
Oprema	6 - 40 %
Vozila	14,30 – 15,50 %
Nameštaj	11 – 20 %

d) Dugoročni finansijski plasmani. U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Dugoročni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti. Posle početnog priznavanja privredno društvo meri dugoročne finansijske plasmane, po njihovim početnim vrednostima.

e) Zalihe

Zalihe materijala. Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza odnosno prodaje zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svakog povećanja zaliha materijala.

Zalihe robe. Zalihe robe se vode u knjigama po prodajnoj ceni, dok se vrednovanje izlaza zaliha vrši po metodi prodaje na malo (izlaz – rashod koji se knjiži u toku perioda iskazan je po prodajnim vrednostima koje se najkasnije na datum bilansa koriguju naniže za iznos razlike u ceni sadržane u vrednosti prodate robe, primenom prosečne stope razlike u ceni).

f) Kratkoročna potraživanja i plasmani.

Kratkoročna potraživanja od kupaca po osnovu prodaje roba i usluga. Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti umanjene za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećane za obračunati porez na dodatu vrednost. Kratkoročna potraživanja mere se po vrednostima iz originalne fakture.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća ne naplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je mogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem. Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga i saglasnosti Direktora ekonomskog sektora donosi Upravni odbor privrednog društva. Kriterijumi za indirektni otpis, odnosno utvrđivanje verovatnoće nenaplativosti su: nepriznavanje iskazanog potraživanja pri usaglašavanju, kašnjenje u izmirivanju obaveza i pokretanje postupka stečaja i likvidacije nad kupcima. Indirektni otpis potraživanja (potraživanja od kupaca fizičkih lica) vrši se zbirno, tako što se na ukupan iznos malih potraživanja na dan bilansa primeni procenat koji utvrđuje rukovodstvo Privrednog društva na osnovu procene naplativosti potraživanja. U 2012. god. 15% potraživanja od kupaca fizičkih lica je obezvređeno.

g) Kapital. Kapital Privrednog društva čini državni kapital, ostali kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina, gubitak ranijih godina i gubitak tekuće godine.

h) Zakonske obaveze. Privredno društvo obračunava poreze i doprinose po sledećim osnovama :

- porez na dodatu vrednost;
- poreze i doprinose na zarade i lična primanja;
- porez na dobit i
- porez na imovinu.

Kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

MRS 12 – Porez na dobit, definiše način računovodstvenog evidentiranja i obelodanjivanja poreza na dobit kao zbira tekućeg i odloženog poreza.

Obračunavanje i plaćanje poreza na dobit utvrđuju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i propisima donetim na osnovu tog Zakona.

Procenjeni mesečni iznos poreza plaća se svakog meseca. Konačan obračun utvrđuje se Poreskim bilansom i poreskom prijavom za akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit Privrednog društva po stopi od 10 % na usklađenu poresku osnovicu koja obuhvata dobit iz bilansa uspeha usklađenu za određene rashode i prihode, kapitalne dobitke i gubitke saglasno poreskim propisima.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne omogućuje de se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od deset godina.

i) Prihodi i rashodi

- **Prihodi** se iskazuju po pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za date trgovačke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Prihodi od prodaje roba se priznaju kada se roba isporuči i kada su značajni rizici i koristi od vlasništva nad njom preneti na kupca.

Prihodi od vršenja usluga se evidentiraju po fakturnoj vrednosti uz isključenje poreza na dodatu vrednost.

- **Rashodi** terete troškove u tačno naznačenom iznosu u periodu na koji se odnose finansijski izveštaji i obračunavaju se po načelu uzročnosti. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava nadoknađuju se iz prihoda obračunskog perioda u kojem nastanu. Prihodi od kamate i rashodi od kamate se knjiže u korist, odnosno na teret obračunskog perioda na koje se odnosi.

j) Iskazi u devizama. Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu.

Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u dinarima po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija Bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

k) Beneficije zaposlenih. Privredno društvo ne poseduje sopstvene penzione fondove kao ni opcije u cilju isplate zaposlenim po mogućim osnovama i po tom osnovu nema identifikovane obaveze u bilansu stanja.

l) Rezultat. Privredno društvo iskazuje neto rezultat poslovanja kao zbir rezultata iz redovnog poslovanja i rezultata poslovanja koje prestaje da postoji umanjen za porez na dobitak Privrednog društva.

II. PREGLED POZICIJA BILANSA USPEHA SA NAPOMENAMA**1. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi Privrednog društva sastoje se iz:

u 000 din.

Poslovni prihodi	2012.god.	2011.god.
Prihodi od prodaje	688.724	738.905
Prihodi od aktiviranja učinaka	18.322	15.394
Ostali poslovni prihodi	27.235	142.442
Ukupno:	734.281	896.741

1.1 Prihodi od prodaje imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Prihodi od prodaje	2012.god.	2011.god.
---------------------------	------------------	------------------

Prihodi od prodaje robe	1.913	1.734
Prihodi od usluga	686.811	737.171
Ukupno:	688.724	738.905

1.2 Ostali poslovni prihodi su:

u 000 din.

Ostali poslovni prihodi	2012.god.	2011.god.
Prihodi od subvencija	-	115.784
Prihodi od ukidanja uslov. donacija	10.193	10.420
Prihodi od zakupa posl.prost.	16.286	15.674
Ostali poslovni prihodi	756	564
Ukupno:	27.235	142.442

2. Poslovni rashodi

Poslovne rashode Privrednog društva čine:

u 000 din.

Poslovni rashodi	2012.god	2011.god
Nabavna vrednost prodate robe	397	491
Troškovi materijala	176.326	179.883
Trošk.zarada, nakn.zarada i ost.lični rashodi	666.091	610.301

Troškovi amortizacije	48.295	51.087
Ostali poslovni rashodi	95.043	118.470
Ukupno:	986.152	960.232

2.1 Troškovi materijala Privrednog društva mogu se prikazati kako sledi:

u 000 din

Troškovi materijala	2012.god.	2011.god.
Troškovi materijala	54.392	73.408
Troškovi ostalog materijala	24.113	20.648
Troškovi goriva i energije	97.821	85.827
Ukupno:	176.326	179.883

2.2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Trošk. zarada, naknada zar. i ost. lični rashodi	2012.god.	2011.god.
Troškovi neto zarada i nakn. zarada	375.878	334.128
Porez iz bruto zarada	54.360	48.644
Doprin. na teret radnika	93.804	83.455
Trošk.zarada nakn.zarada - bruto	524.042	466.227
Doprinosi na teret poslodavca	93.804	83.455
Trošk.nakn. po ug.o delu i ug. o privr. i povr.posl.	15.684	26.803
Trošk.nakn.članovima upr. i nadz.odbora	1.650	1.691
Otpremnine	1.840	2.363
Jubilarne nagrade	1.777	1.450
Troškovi prevoza na rad	16.837	14.187
Stipendije studentima i učenicima	-	44

Novogodišnji paketići	2.747	2.437
Troškovi naknade na službenom putu	604	595
Ostali lični rashodi	7.106	11.049
Ukupno:	666.091	610.301

2.3 Ostali poslovni rashodi imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Ostali poslovni rashodi	2012.god.	2011.god.
Troškovi transportnih usluga	5.061	3.419
Troškovi održavanja sredst. rada	23.744	25.337
Troškovi zakupnina	3	-
Troškovi reklame i propagande	25	1.772
Troškovi ostalih proiz. usluga	32.921	55.696
Troškovi neproizvod. usluga	6.615	6.175
Troškovi reprezentacije	2.133	1.111
Troškovi osiguranja	5.044	5.863
Troškovi platnog prometa	1.082	1.174
Troškovi članarina	1.624	1.474
Troškovi poreza	5.166	4.928
Ostali nematerijalni troškovi	11.625	11.521
Ukupno:	95.043	118.470

2.4 Poslovni gubitak

u 000 din

Poslovni gubitak	2012.god.	2011.god.
Poslovni gubitak	(251.871)	(63.491)

3. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi mogu se prikazati kako sledi:

u 000 din

Finansijski prihodi	2012.god.	2011.god.
Prihodi od kamata	27.800	9.319
Prihodi po osnovu ugovor. zašt. od rizika	-	301
Ukupno:	27.800	9.620

4. Finansijski rashodi

Finansijske rashode možemo prikazati kako sledi:

u 000 din

Finansijski rashodi	2012.god.	2011.god.
Rashodi kamata	61.618	52.901
Rashodi po osnovu ugovor. zašt. od rizika	1.508	2
Ukupno:	63.126	53.903

4.1. Rashodi kamata imaju sledeću strukturu

u 000 din

Finansijski rashodi	2012.god.	2011.god.
Kamata na neplaćene javne prihode	46.905	40.697
Kamata po kreditima banaka	1.120	1.377
Zatezne kamate	13.593	10.827
Ukupno:	61.618	52.901

Dobitak (gubitak) finansiranja

u 000 din

Dobitak (gubitak) finansiranja	2012.god.	2011.god.
Dobitak (gubitak) finansiranja	(35.326)	(43.283)

5. Ostali prihodi imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Ostali prihodi	2012.god.	2011.god.
Naplaćeni trošk. tužbe	-	-
Prihod od smanj. obaveza	28.668	5
Prihodi od šteta	1.149	1.464
Prihodi od rabata	1.256	4.333
Prihodi od taksi na priključke	4.600	3.448
Namenski dobjena sredstva	128	1.236
Naplaćena otpisana potraživanja	39	-
Ostali prihodi	1.973	1.637
Prihodi od uskladjenja vrednosti potraživanja	-	21.655
Ukupno:	37.813	33.778

6. Ostali rashodi imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Ostali rashodi	2012.god.	2011.god.
Gubici po osnovu rashoda postroj. i opreme	132	825
Troškovi spora	254	78
Otpis potraživanja	5.550	4.147

Kazne, penali, nakn. štete	992	370
Rashod materijala	506	341
Ostali nepomenuti rashodi	5.161	4.353
Obezvred. potraživanja od kupaca	3.029	3.016
Ukupno:	15.624	13.130

Ostali dobitak (gubitak)

u 000 din

Ostali dobitak (gubitak)	2012.god.	2011.god.
Ostali dobitak (gubitak)	22.189	20.648

7. Dobitak (gubitak) iz redovnog poslovanja pre oporezivanja

u 000 din

Gubitak	2012.god.	2011.god.
Gubitak iz redovnog poslovanja	265.008	86.126

8. Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja

u 000 din

Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	2012.god.	2011.god.
Rashod – ispr. grešaka iz ran. god.	(492)	(2.539)

Prih., efekti prom. rač. polit. i ispr. greš. iz ran. god.	68	6.630
Ukupno:	(424)	4.091

9. Neto gubitak

u 000 din

Neto gubitak	2012.god.	2011.god.
Neto gubitak	265.432	82.035

III. PREGLED POZICIJA BILANSA STANJA SA NAPOMENAMA

1. Nematerijalna ulaganja

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja društva mogu se prikazati na sledeći način:

u 000 din

	Licence	Ostal.nem ulaganja	Nemat.ulag. u pripremi	Avansi za nemat.ulag.	Ukupno: nemat.ulag.
Nabavna vrednost					
Početno stanje-1.1.2011.god.	293	9.642	474	315	10.724
Povećanja	280			101	381
Ostalo	(120)			(416)	(536)
Krajnje stanje-31.12.2011.g	453	9.642	474	-	10.569

Ispravka vrednosti					
Početno stanje-1.1.2011.god.	157	4.672			4.829
Amortizacija	67	2.075			2.142
Krajnje stanje-31.12.2011.g	224	6.747			6.971
Neotpisana vrednost					
31.decembar 2011.god.	229	2.895	474	-	3.598
Nabavna vrednost					
Početno stanje-1.1.2012.god.	453	9.642	474		10.569
Povećanja	296				296
Ostalo					
Krajnje stanje-31.12.2012.g	749	9.642	474		10.865
Ispravka vrednosti					
Početno stanje-1.1.2012.god.	224	6.747			6.971
Amortizacija	96	1.456			1.552
Ostalo					
Krajnje stanje-31.12.2012.g	320	8.203			8.523
Neotpisana vrednost					
31.decembar 2012.god.	429	1.439	474	-	2.342

2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva sa pregledom promena

Na posebnim analitičkim računima nekretnina, postrojenja i opreme obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama. Nove nabavke bilansirane u 2012. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

3. Dugoročni finansijski plasmani

u 000 din.

Dugoročni finansijski plasmani	2012. god.	2011. god.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.438	1.450
Ukupno:	1.438	1.450

Ostali dugoročni plasmani se u celini odnose na dugoročno date stambene kredite zaposlenima (otkup stanova).

4. Zalihe

U okviru zaliha na dan 31.12.2012. i 2011. god. bilansirane su sledeće pozicije:

u 000 din.

Zalihe	2012. god.	2011. god.
Materijal u skladištu	32.644	34.499
Rezervni delovi	2.980	2.432
Alat i inv, HTZ oprema i auto gume u sklad.	2.878	4.165
Alat i inv, HTZ oprema i auto gume u upotr.	40.870	37.014
Ispr.vredn.sit.inv, HTZ opr.i auto guma u up.	(40.870)	(37.014)
Roba u prometu na malo	312	242
Dati avansi za zalihe i usluge	962	889
Ispr. vrednosti datih avansa za zalihe i usluge	(205)	(205)
Ukupno:	39.571	42.022

5. Potraživanja

Privredno društvo je na dan 31.12.2012. i 2011. god. bilansiralo potraživanja u iznosu od 254.480 odnosno 253.062 hiljada dinara. Ispravka i otpis nenaplaćenih potraživanja vršena je na teret ostalih rashoda.

u 000 din.

Potraživanja	2012.god	2011. god
Kupci u zemlji – pravna lica	167.538	184.560
Kupci u zemlji – fizička lica	148.291	130.264
Ispr.vredn. potraž.od kupaca -pravna lica	(54.067)	(51.597)
Ispr.vrednosti potraž.od kupaca –fizička lica	(13.314)	(12.763)
Potraživanja od zaposlenih	3.409	2. 019
Ostala potraživanja	2.699	655
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(76)	(76)
Ukupno :	254.480	253.062

6. Kratkoročni finansijski plasmani

U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana na dan 31.12.2012. i 2011. god. bilansirano je 4.102 odnosno 260 hiljada dinara.

u 000 din

Kratkoročni finansijski plasmani	2012.god.	2011.god.
---	------------------	------------------

Zajam zaposlenima	4.102	260
Ukupno:	4.102	260

Zajam se vraća bez kamate.

7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti su na dan 31.12.2012. i 2011. god. bilansirane u ukupnom iznosu od 6.635 odnosno 32.078 hiljada dinara i odnose se na:

u 000 din

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2012.god.	2011. god
Tekući (poslovni) računi	6.589	31.990
Izdvojena novčana sredstva	-	83
Blagajna	-	-
Ostala novčana sredstva	46	5
Ukupno:	6.635	32.078

8. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

U okviru ove pozicije na dan 31.12.2012. i 2011. god. bilansirana su aktivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 4.488 odnosno 5.085 hiljada dinara koja se odnose na:

u 000 din

Porez na dodatu vrednost i AVR	2012.god.	2011.god.
Porez na dodatu vrednost	-	-

Aktivna vremenska razgraničenja	4488	5.085
Ukupno:	4488	5.085

Aktivna vremenska razgraničenja su na dan 31.12.2012. i 2011. god. bilansirana u iznosu od 4.488 odnosno 5.085 hiljade dinara i odnose se na:

u 000 din

Aktivna vremenska razgraničenja	2012.god.	2011. god
Unapred plaćeni troškovi	1.661	3.938
Ostala AVR-ukalk.kama.na kred. i reprogr.	337	-
Razgraničen porez na dodatu vrednost	2.490	1.147
Ukupno:	4.488	5.085

9. Kapital

Kapital privrednog društva čini:

u 000 din

Kapital	2012.god.	2011.god.
Državni kapital	795.346	795.346
Ostali kapital	10.386	8.245
Ukupno osnovni kapital	805.732	803.591
Revalorizacione rezerve	35.771	35.771
Neraspoređeni dobitak	499	499
Gubitak ranijih godina	(816.191)	(734.156)
Gubitak tekuće godine	(25.811)	(82.035)
Ukupno:	0	23.670

Gubitak iznad visine kapitala	239.621	-
--------------------------------------	----------------	----------

10. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze su na dan 31.12.2012. i 2011. god. bilansirane u iznosu od 8.946 odnosno 14.598 hiljada dinara a odnose se na:

u 000 din

Dugoročne obaveze	2012.god.	2011.god.
Dugoročni krediti	8.946	14.589
Ukupno:	8.946	14.589

10.1 Obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

u 000 din

Dugoročni krediti	2012.god.	2011.god.
Reprogram duga – Elektro Srbija Kraljevo	-	1.147
Kredit KBC banke	8.946	13.442
Ukupno:	8.946	14.589

Obaveze po osnovu dugoročnog kredita od KBC banke po Ugovoru od 02.06.2010. sa planom otplate broj KR 2010/3752 u iznosu od 236.708 EUR-a za kupovinu kamiona, sa rokom vraćanja 02.06.2015. godine.

11. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze Privrednog društva čine deo dugoročnih obaveza koje dospevaju u tekućoj godini imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Kratkoročne finansijske obaveze	2012.god.	2011.god.
Deo dugoroč.kred.koji dospeva do jedne god.	5.572	4.744
Reprogram ED	7.793	5.297
Ostale kratk. fin. obaveze – fond solidarnosti	378	-
Ukupno:	13.743	10.041

12. Obaveze iz poslovanja

Bilansirane obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2012. i 2011. god. imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Obaveze iz poslovanja	2012.god.	2011.god.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	11.604	28.648
Dobavljači u zemlji	309.616	266.596
Ostale obaveze iz posl.neident. i pogreš. upl.	377	346
Obaveze iz specifičnih poslova	76	-
Ukupno:	321.673	295.590

13. Ostale kratkoročne obaveze

Privredno društvo je u okviru ostalih kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2012. i 2011. god. bilansiralo:

u 000 din

Ostale kratkoročne obaveze	2012.god.	2011.god.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	320.830	169.752
Druge obaveze	112.037	62.449
Ukupno:	432.837	232.201

13.1. Obaveze po osnovu zarada bilansirane su na dan 31.12.2012. i 2011. god. u ukupnom iznosu od 320.830 odnosno 169.752 hiljada dinara i odnose se na sledeće obaveze:

u 000 din

Obaveze po osn. zarada i naknada zarada	2012.god.	2011.god.
Obaveze za neto zar.i nakn. zar., osim nak.zar. koje se refundiraju	31.969	29.013
Obav. za porez na zarade i nakn. zarada na teret zaposl.	112.205	61.345
Obav. za dopr. na zarade i nakn. zarada na teret zaposlenih	88.123	39.937
Obav. za dopr. na zarade i nakn. zarada na teret poslodavca	88.105	39.637
Obaveze za poreze i dopr. na ter. zap. koje se refundiraju	428	-
Ukupno:	320.830	169.752

13.2. Bilansirane druge obaveze na dan 31.12.2012. i 2011. god. u iznosu od 112.037 odnosno 62.449 hiljada dinara odnose se na :

u 000 din

Druge obaveze	2012.god.	2011.god.
Obav.po osn. kam.za nepl. por. i dopr. iz LD	98.944	52.234
Obav. po osn. nepl. taksi za prin. napl.	9.334	5.513
Obaveze prema zaposlenima	121	82
Doprinos PKS	1.976	1.655
Doprinos PK Beograd	877	975
Ostale obaveze	144	137
Obaveze prema FL za naknade po ugovorima	641	1.853
Ukupno:	112.037	62.449

14. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

U okviru obaveza po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgraničenja na dan 31.12.2012. i 2011. god. Privredno društvo je bilansiralo:

u 000 din.

Obav.po osnovu PDV i ost. javnih prihoda	2012.god.	2011.god.
Obaveze za PDV	2.544	7.112
Obaveze za ostale javne prihode	9.353	7.709
Pasivna vremenska razgraničenja	583.448	559.723
Ukupno:	595.345	574.544

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

u 000 din

Pasivna vremenska razgraničenja	2012.god.	2011.god.
Odlož. prihodi i primlj. donacije za osn.sred.	581.848	558.327
Ostala PVR	1.421	1.288
Obračunati prihodi budućeg perioda	94	36
Razgraničene obaveze za PDV	85	72
Ukupno:	583.448	559.723

Deo primljenih donacija odnosi se na uplate PD RB "Kolubara" i Opština Lazarevac po osnovu Ugovora br. 60-3040 od 09.11.2004.god. o zajedničkom finansiranju i izgradnji objekata vodovoda i kanalizacije na teritoriji Opštine Lazarevac, između Opštine Lazarevac, PD RB "Kolubara" i JPKP "Lazarevac" kojom je JPKP određen za investitora. Nakon završetka investicije, očekuje se da izgrađeni objekti budu preneti na novoosnovano preduzeće.

15. Vanbilansna evidencija

Privredno društvo u vanbilansnoj evidenciji iskazuje sledeće pozicije:

u 000 din

Vanbilansna evidencija	2012.god.	2011.god.
Tuđa roba – komisio	2.434	2.442
Gorivo kod vozača	1.427	1.287
Akcije Beobanke u likvidaciji	2.128	2.128
Ukupno:	5.989	5.857

16. Zaloge

Rešenjem Agencije za privredne registre, došlo je do brisanja založnog prava u Registru založnog prava na pokretnim stvarima i pravima broj Zl. br 14133/2010 od 09.08.2010. godine.

17. Devizni kursevi

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja u dinare za pojedine glavne valute su:

	EUR
2011	104,6409
2012	113,7183

18. Ostale napomene

Sagledavajući pozicije bilansa stanja i bilansa uspeha kao i poresku evidenciju za period od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine, preduzeće može priznati odložena poreska sredstva. Prema paragrafima 24. i 27. MRS 12, priznavanje odloženih sredstava ima

osnova samo ako će u budućnosti biti raspoloživih oporezivih dobitaka. Prema paragrafu 35. MRS 12, postojanje neiskorišćenih poreskih gubitaka predstavlja dokaz da entitet možda neće u narednom periodu uspeti da ostvari oporezivu dobit i takva pretpostavka isključuje mogućnost priznavanja odloženih poreskih sredstava. Kako preduzeće godinama unazad iskazuje poreski gubitak, u 2012. godini nije vršeno bilansiranje odloženih poreskih sredstava, a sve u skladu sa MRS 12.

u Lazarevcu, 26.02.2013.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik

Promene nekretnina, postrojenja i opreme 1

u 000 din.

Nabavna vrednost :								
	Zemljište	Grad.objekti	Oprema	Invest.nekretn.	O.S. u pripr.	Avansi za O.S.	Ulag.na tuđ. O.S	Ukupno
Stanje 01.01.2012.god.	125.412	839.686	424.326	32.626	312.827	1.229	458	1.736.564
Povećanja:		2.853	5.182		53.988	186		62.209
Nova ulaganja		2.853	5.182		53.988	186		62.209
Ostalo								
Smanjenje :			3.367		8.332	186		11.885
Rashodovanje : (otpis)			3.367		8.332	186		11.885
Prodaja O.S.								
Aktiviranje								
Ostalo								
Stanje 31.12.2012.	125.412	842.539	426.141	32.626	358.483	1.229	458	1.786.888
Ispravka vrednosti :								
Stanje 01.01.2012.god.		580.503	326.883	15.639			458	923.483
Povećanja :		20.144	25.947	653				46.744
Amortizacija		20.144	25.947	653				46.744
Ostalo								

Smanjenje :			3.236					3.236
Rashodovanje : (otpis)			3.236					3.236
Prodaja O.S.								
Ostalo								
Stanje 31.12.2012.		600.647	349.594	16.292			458	966.991
Sadašnja vrednost :								
31.12.2012.	125.412	241.892	76.547	16.335	358.482	1.229		819.897

Promene nekretnina, postrojenja i opreme 2

u 000 din.

Nabavna vrednost :								
	Zemljište	Grad.objekti	Oprema	Invest.nekretn.	O.S. u pripr.	Avansi za O.S.	Ulag.na tuđ. O.S	Ukupno
Stanje 01.01.2011.god.	125.364	838.736	402.652	32.626	241.994	4.073	458	1.645.903
Povećanja:	48	950	25.233		103.255	8.560		138.046
Nova ulaganja	48	950	25.233		103.255	8.560		138.046
Ostalo								
Smanjenje :			3.558		32.423	11.404		47.385
Rashodovanje : (otpis)			3.558		32.423	11.404		47.385
Prodaja O.S.								
Aktiviranje								
Ostalo								
Stanje 31.12.2011.	125.412	839.686	424.327	32.626	312.826	1.229	458	1.736.564
Ispravka vrednosti :								
Stanje 01.01.2011.god.		560.388	301.440	14.986			458	877.272
Povećanja :		20.115	28.176	653				48.944
Amortizacija		20.115	28.176	653				48.944
Ostalo								

Smanjenje :			2.733					2.733
Rashodovanje : (otpis)			2.733					2.733
Prodaja O.S.								
Ostalo								
Stanje 31.12.2011.		580.503	326.883	15.639			458	923.483
Sadašnja vrednost :								
31.12.2011	125.412	259.183	97.444	16.987	312.826	1.229		813.081