

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2012. GODINU**
Privredno društvo
Javno preduzeće za komunalne
delatnosti „Badnjevo“ Negotin

– BEOGRAD, 2013. GODINE –

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin

Skraćeni naziv društva: JKP „Badnjevo“ Negotin

Sedište društva: Negotin, ul. Dobropoljska br.1

Veličina društva: srednje

Oblik organizovanja: javno preduzeće

Matični broj: 07263775

Šifra delatnosti: 3600

PIB: 100776933.

1.2. Istorijat društva

JKP „Badnjevo“ Negotin osnovala je Skupština opštine Negotin 1948. godine, i upisano je u registar preduzeća kod Privrednog suda u Zaječaru pod brojem Fi-240/2000 od 28.07.2000. godine, pod imenom Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin, i predstavlja nastavak tradicije Gradske komunalne ustanove osnovane novembra 1947. godine. Preduzeće je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre pod brojem BD 17123/2005 od 16.05.2005. godine. Tokom više od 60 godina rada i postojanja, Preduzeće je bilo reorganizovano više puta promenom naziva i delatnosti, kao i pripajanjem srodnih preduzeća. Neke od komunalnih delatnosti se više ne obavljaju, dok su neke od strane Osnivača i dodavane, tako da danas Preduzeće obavlja sve komunalne delatnosti koje predstavljaju nezamenjiv uslov života i rada građana i drugih subjekata na području opštine Negotin, delatnosti koje su Zakonom određene kao javni interes. Sa novom sistematizacijom uvedenom 01.10.2011. godine izmenjena je u određenom obimu i organizaciona struktura, osnovane su nove službe i radne jedinice.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost JKP „Badnjevo“ Negotin je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode. Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti:

- sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode;
- odstranjivanje otpadaka i smeća, sanitarne i slične aktivnosti;
- proizvodnja i snabdevanje parom i toplom vodom;
- uređenje i održavanje parkova, zelenih i rekreacionih površina;
- pogrebne i prateće aktivnosti;
- održavanje gradskih pijaca i pružanje usluga na njima;
- održavanje javnih površina za prakiranje;
- delatnosti sportskih arena i stadiona;
- gajenje cveća, ukrasnog bilja i dr.

JKP „Badnjevo“ Negotin je matično pravno lice. Radne jedinice preko kojih Preduzeće pruža usluge svojim korisnicima i koje obavlja po prethodno potpisanim ugovorima sa svojim osnivačem (SO Negotin) su: Vodovod, Grejanje, Održavanje, Zelenilo, Deponija i zoohigijena, Pijaca, Sport i rekreacija. U sastavu Preduzeća postoje i službe: Računovodstvo, Opšti i zajednički poslovi, Komercijala, Planiranje, razvoj, kontrola i analiza. Preduzećem upravlja direktor i upravni odbor, a osnivač je Skupština opštine Negotin.

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

1.4. Organi društva

- Prema Statutu, organi JKP „Badnjevo“ Negotin su:
- Upravni odbor, kao organ upravljanja;
 - Direktor, kao organ poslovođenja;
 - Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP „Badnjevo“ Negotin je na dan 31. decembra 2012. godine imalo 216 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII)	-
– visoka stručna sprema (VII-2)	-
– visoka stručna sprema (VII-1)	13
– viša stručna sprema (VI)	12
– visokokvalifikovani radnici (V)	1
– srednja stručna sprema (IV)	60
– kvalifikovani radnici (III)	32
– polukvalifikovani radnici (II)	25
– niža stručna sprema (I)	55
– nekvalifikovani radnici	15
Ukupno:	213

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. 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 2/2011).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2012. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

2.3. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

2.4. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP „Badnjevo“ Negotin nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama. U narednim godinama JKP „Badnjevo“ Negotin ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje JKP „Badnjevo“ Negotin odgovorna su sledeća lica:

- Golub Rajić, direktor privrednog društva;
- Mića Karmatranković, rukovodilac službe računovodstva.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Moguć je i ovakav redosled kako je ovde dat. Po pravilu prvo se objašnjavaju politike u vezi imovine i obaveza, zatim politike priznavanja prihoda i rashoda i na kraju politike zaštite od rizika.

Pod politikama rizika (**ako ima rizika**) prvo se navode mogući rizici kao što su:

- 1) tržišni rizik;
- 2) kreditni rizik;
- 3) rizik likvidnosti.

Posle tog se navodi šta se preduzima u zaštiti od rizika.

3.1. 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.

3.2. 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.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću 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.

3.4. Nematerijalna ulaganja

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. Za neka nematerijalna ulaganja amortizacija se ne obračunava.

3.5. Osnovna sredstva

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Revalorizacija osnovnih sredstava izvršena sa stanjem na dan 31.12.2010. godine.

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

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.

3.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata.

3.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

4. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Usporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2012.	Ostvareni prihodi u 2011.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi		245.877	
2.	Finansijski prihodi		6.668	
3.	Ostali prihodi		4.849	
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI PRIHODI		257.394	

5. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

5.1. 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)

	2012.	2011.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		206.066
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		19.996
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina		19.758
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI		245.820

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem; domaće tržište učestvuje sa 100%, a inostrano sa 0%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 16%.

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

5.2. 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)		
	2012.	2011.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		6.668
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI		6.668

5.3. Ostali prihodi

Prema MRS i MSFI, ostale prihode čine dobiti 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)		
	2012.	2011.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		3.281
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		1.626
Ostali nepomenuti prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI		4.907

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

5.4. Dobici poslovanja koje se obustavlja

(u hiljadama dinara)

	2012.	2011.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Ukupni dobitak poslovanja koje se obustavlja		

6. 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 2012.	Ostvareni rashodi u 2011.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	303.807	249.200
2.	Finansijski rashodi	8.556	8.081
3.	Ostali rashodi	3.068	1.442
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	315.431	258.723

7. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

7.1. 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)

	2012.	2011.
Nabavna vrednost prodate robe	25	34
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		510
Ukupno grupa 50:	25	544
Troškovi materijala za izradu	8.828	5.097
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.885	820
Troškovi goriva i energije	98.825	78.061
Ukupno grupa 51:	110.538	87.978
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	109.187	87.746
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	19.586	15.794
Troškovi naknada po ugovoru o delu	787	554
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	1.182	866
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	81	83
Ostali lični rashodi i naknade	5.947	4.357
Ukupno grupa 52:	136.797	109.400
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	3.952	2.925
Troškovi usluga održavanja	1.195	1.100
Troškovi zakupnina	192	74
Troškovi sajmovia		

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

	2012.	2011.
Troškovi reklame i propagande	235	329
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja		
Troškovi ostalih usluga	8.950	5.446
Ukupno grupa 53:	14.524	9.874
Troškovi amortizacije	27.121	2.720
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	27.121	2.792
Troškovi neproizvodnih usluga	1.797	1.597
Troškovi reprezentacije	888	708
Troškovi premije osiguranja	713	886
Troškovi platnog prometa	518	544
Troškovi članarina	342	111
Troškovi poreza	4.183	379
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	6.361	9.258
Ukupno grupa 55:	14.802	13.483
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	303.807	224.071

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 2012. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene zaposlenima zaključno sa 33,3% za jedanaesti mesec, dok je 66,7% novembar i decembarska zarada za 2012. godinu isplaćena u januaru i februaru 2013. godine. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni za XI/2012 do 31.12.2012. godine i za XII/2012 do 31.01.2013. godine. Ostali izdaci i naknade, od kojih se najveći iznos odnosi na izdatke za ishranu i smeštaj radnika na terenu, otpremnine, nagrade, 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.

7.2. 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)

	2012.	2011.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata		
Negativne kursne razlike		7.917
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		164
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI		8.081

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

7.3. 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)

	2012.	2011.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje građevinskih objekata		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI		

7.4. Gubitak poslovanja koje se obustavlja

(u hiljadama dinara)

	2012.	2011.
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi, efekti promena računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
UKUPNO:		

8. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2012.	Ostvareno u 2011.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni dobitak		1.633	
2.	Poslovni gubitak	13.260		
3.	Dobitak finansiranja	2.477		
4.	Gubitak finansiranja			
5.	Dobitak na ostalim prihodima			
6.	Gubitak na ostalim rashodima	35		
7.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9.	Poreski rashod perioda		163	
10.	Odloženi poreski rashodi perioda			
11.	Odloženi poreski prihodi perioda			
	NETO DOBITAK	10.818	1.470	
	NETO GUBITAK			

Prema poreskom bilansu društvo nije utvrdilo osnovicu za obračun poreza na dobit, jer je poslovalo sa gubitkom.

9. 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 9.468 hiljada dinara po osnovu nabavki programa za računare (**prava korišćenja programa za računare, licenci, franšiza, robne marke**). Programi su nabavljeni posebno, bez računara. Društvo je u toku 2012. godine po osnovu nematerijalnih ulaganja povećalo vrednost u iznosu 6.704 hiljada dinara.

10. 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 31.12.2012. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2011. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	320.860	320.860
2.	Građevinski objekti	443.348	456.692
3.	Postrojenja i oprema	51.679	37.317
4.	Investicione nekretnine	40.148	40.792
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	7.492	3.316
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	863.527	858.977

NAPOMENA:

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

Na pomenute nepokretnosti ne postoje hipoteke, garancije, zaloge niti druga ograničenja.

Za pokretne stvari dato je založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre br. 391-2012 od 25.01.2012. godine.

Zaloga je data u Intesa Banci A.D. za obezbeđenje potraživanja po kreditu na ukupan iznos od 50.000,00 EUR za traktor reg. oznake NG-AAA-59 Belarus MTZ 12213 i kransku kosilicu BRK 6000. Rok dospeća potraživanja je 2013. godina.

11. 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	1,3% 1,5% 2% 2,5% 10%
– Postrojenja i oprema	8% 10% 12,5% 14,3% 16,5% 20%
– Nameštaj	12,5%
– Kompjuteri	20%
– Alat i inventar	

12. 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		
3.	Postrojenja i oprema		
4.	Investicione nekretnine		
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA		

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. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava je izvršena 31.12.2010. 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 nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavka nove opreme je finansirana iz sopstvenih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 13.989 hiljada dinara, opreme 12.097 hiljada dinara, a ostala amortizacija 1.035 hiljade dinara, što čini ukupno 27.121 hiljada dinara.

Na kraju godine po popisu je rashodovana oprema u vrednosti od 376 hiljada dinara, i to: kontejneri, računari, kancelarijski nameštaj, fiskalne kase, kiosk za prodaju cveća i ostala osnovna sredstva. Rashodovana oprema je nabavne vrednosti 1.427 hiljada dinara, otpisane vrednosti 1.051 hiljada dinara i sadašnje vrednosti 376 hiljada dinara. Neotpisana vrednost opreme je knjižena na teret računa 570 – Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja i opreme.

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, procena je izvršena 31.12.2010. godine.

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

13. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 884 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2.	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	
4.	Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima	
5.	Dugoročni krediti u zemlji	884
6.	Dugoročni krediti u inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	
10.	Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	884

14. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

Utrošak materijala se obračunava po prosečnoj ponderisanoj ceni. Utrošeni materijal za reprodukciju se direktno raspoređuje na mesta troškova i pojedinačne proizvode na osnovu trebovanja materijala.

(u hiljadama dinara)

	2012.	2011.
Materijal	16.097	11.891
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba	26	42
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	2.132	2.582
UKUPNO ZALIHE	18.255	14.515

Revizor nije prisustvovao popisu zaliha, ali je revizorski tim u toku vršenja revizije, izvršio reviziju godišnjeg popisa i pregledom glavnog magacina uverio se u sledeće:

Magacin je pregeledan sa uredno obeleženim artiklima, lako dostupnim za merenje i uredno razvrstani po kvalitetu i veličinama

Svi artikli su barkodirani i prilikom njihovog izlaza direktno se programski očitavaju i razdužuju sa stanja

Izvršena je provera nekoliko artikala i njihovo količinsko stanje se slaže sa knjigovodstvenim stanjem

Po popisu zaliha bilo je manjkova i viškova.

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

Na kraju godine nije bilo zaliha nedovršene proizvodnje. Stanje zaliha gotovih proizvoda po popisu po planskim cenama iznosi 26 hiljada dinara. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Upravnog odbora Preduzeća 27.02.2013. godine.

15. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Stanje stalnih sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja može se prikazati na sledeći način:

	(u hiljadama dinara)	
	2012.	2011.
Nematerijalna ulaganja namenjena prodaji		
Zemljište namenjeno prodaji		
Građevinski objekti namenjeni prodaji		
Investicione nekretnine namenjene prodaji		
Ostale nekretnine namenjene prodaji		
Postrojenja i oprema namenjeni prodaji		
Biološka sredstva namenjena prodaji		
Sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Ostalo	605	/
UKUPNO	605	

16. DATI AVANSI

U okviru računa 150 iskazan je iznos od 2.132 hiljade dinara.

17. 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 194.306 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
Kupci – matična i zavisna pravna lica		-
Kupci – ostala povezana pravna lica		-
Kupci u zemlji		166.885
Kupci u inostranstvu		-
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca		-
Potraživanja od izvoznika		-
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		-
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		-
Potraživanja od zaposlenih		456
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		-
Ostala potraživanja		21.946
Potraživanja za više plaćen porez na dobit		-
Kratkoročni finansijski plasmani		5.016
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		13
PDV i aktivna vremenska razgraničenja		194.306
Ukupno potraživanja		194.306

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

18. KUPCI

U okviru rednog broja 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 166.885 hiljada dinara.

19. 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.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

– usaglašeno je 30%;

– nije usaglašeno 30%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

– nije usaglašeno 40%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1.	Zdravstveni Centar	7.296	6.918		378	7.296
2.	HE Đerdap	1.055	1.055	596		459
3.	IHP Prahovo	13.206	12.223		983	13.206
4.	OŠ Vuk Karadžić	1.438	1.438	1.438		
	UKUPNO	22.995	21.634	2.034	1.361	20.961

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2012. godine sa saldom iznosila su 156.638 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do 31.12.2012. godine i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 60% od posmatranog uzorka. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost zadovoljavajuća (nezadovoljavajuća).

20. 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	41.559	26
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	38.359	30
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	3.000	
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	156.638	100

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin

Napomene uz finansijske izveštaje

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 38.359 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna i ima bitan materijalni značaj na finansijski rezultat.

21. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja (podgrupa računa 228) u iznosu od 1.823 hiljada dinara odnose se na: potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima za bolovanja preko 30 dana u iznosu od 1.823 dinara.

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 5.016 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2012.	2011.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	3	8
Tekući (poslovni) računi	282	860
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	275	105
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva	4.456	
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	5.016	975

23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 22.405 hiljada dinara za robni kredit, povećanje vrednosti po osnovu pozajmice mazuta od robnih rezervi za obaveze koje nisu dospele.

24. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 021 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 11.990 hiljada dinara - PDV po osnovu stava 37 (robne rezerve).

25. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana u iznosu od 3.334 hiljade dinara.

26. 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.

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

27. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2012.	2011.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	188.287	188.287
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital	1.629	1.629
UKUPNO	189-916	189.916

Privredno društvo javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
 Napomene uz finansijske izveštaje

Red. broj	Opis	IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 1. januara do 31. decembra 2012. godine													(znosi u hiljadama dinara)											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14											
1	Stanje na dan 01.01. 2011. godine	401	188.282	414	1.628	427	440	453				466	741.066	479	492	505	18.600	518	44.857	531	544	904.719	557			
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – povećanje	402				428	441	454				467	5.407	480	493	506		519		532	545	5.407	556			
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – smanjenje	403				429	442	455				468	96.901	481	494	507		520		533	546	96.901	559			
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2011. godine (r. br. 1 + 2 - 3)	404	188.282	417	1.628	430	443	456				469	649.572	482	495	508	18.600	521	44.857	534	547	813.225	560			
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405				431	444	457				470	483		496	509	1.470	522		535	548	1.470	561			
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406				432	445	458				471	4.555	484	497	510		523		536	549	4.555	562			
7	Stanje na dan 31.12. 2011. godine (r. br. 4 + 5 - 6)	407	188.282	420	1.628	433	445	459				472	645.017	485	498	511	20.070	524	44.857	537	550	810.140	563			
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – povećanje	408				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				435	448	461				474	487		500	513		526		539	552		565			
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2012. godine (r. br. 7 + 8 - 9)	410	188.282	423	1.629	436	449	462				475	645.017	488	501	514	20.070	527	44.857	540	553	810.140	566			
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411				437	450	463				476	489		502	515	528	541	554	567						
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412				438	451	464				477	490		503	516	529	542	555	568						
13	Stanje na dan 31. decembra 2012. godine (r. br. 10 + 11 - 12)	413	188.282	426	1.629	439	452	465				478	645.017	491	504	517	20.070	530	55.675	543	556	799.322	569			

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

28. KRATKOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

	2012.	2011.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	7.453	7.311
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	2.594	913
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno grupa 42:	10.047	
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.944	
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	74.902	
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno grupa 43:	78.846	
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	3.866	
Ukupno grupa 44:	3.866	
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	6.867	3.092
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	412	335
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.091	957
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.929	2.795
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno grupa 45:	11.299	7.179
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	7.113	2.308
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze		
Ukupno grupa 46:	7.113	
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 8%		

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

	2012.	2011.
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Ukupno grupa 47:	673	1.332
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	26.152	
Ukupno grupa 48:	26.152	
Unapred obračunati troškovi	14.364	
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni PDV		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	19.604	19.996
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničeni PDV	491	
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2	
Ukupno grupa 49:	34.461	
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	172.457	

29. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji proizilaze iz dva ugovora zaključena sa Intesa bankom, i to:

- 1) iz Ugovora o kratkoročnom kreditu za likvidnost br. 005419-742-08512 zaključen 09.05.2012. godine na iznos od 5.000.000,00 dinara.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2012. imaju sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Podgrupa računa	Opis	Saldo 31.12.2012.
430	Primljeni avansi	
431	Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	
432	Dobavljači – ostala povezana pravna lica	
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	
439	Ostale obaveze iz poslovanja	
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:	

30.1. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 3.944 hiljade dinara.

30.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 82.712 hiljade dinara. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldom:

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	ED Jugoistok	12.788	12.788	
2.	Nafta AD	16.055	16.055	
3.	Bravox	2.363	2.363	
4.	Kolubara	2.009	2.009	
5.	Verona	784	784	
6.	Srbija šume	1.692	1.692	
7.	Fluelektro	3.269	3.269	
8.	Vodotehnika	1.888	1.888	
9.	Geoinženjering	846	846	
10.	Budžet SO Negotin – eko taksa	16.154	16.154	
	UKUPNO	57.848	57.848	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

Od ukupnog iznosa od 74.902 hiljade dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2012. godine izmireno je 24.419 hiljada dinara, što čini 30%.

30.3. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele		
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	28.906	
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	12.788	
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	16.154	
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	57.848	

30.4. 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	560	74.902
2. Usaglašeno 100%	200	41.694
3. Delimično usaglašeno	60	17.000
4. Neusaglašeno	300	16.208

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 18.853 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)

	2012.	2011.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	6.867	3.092
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	412	335
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.091	957
Obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret	2.929	2.795

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

	2012.	2011.
poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca koje se refundiraju		
Obaveze po osnovu kamate i troškova finansiranja	7.113	
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	441	
UKUPNO	18.853	

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembar 2012. godine i isplaćene su u januaru 2013. godine.

32. SUDSKI SPOROVI

Tokom 2012. godine protiv JKP „Badnjevo“ Negotin pred Osnovnim sudom u Negotinu pokrenuto je 11 tužbi radnih sporova za neisplaćenu zaradu koji su u toku.

Tokom 2012.godine vođeni su postupci iz 2011. godine po tužbama po radnim sporovima za neisplaćenu zaradu.

Ukupan broj podnetih Predloga za izvršenje tokom 2012. godine je 526.

Tab.1. Prihod po predlozima za izvršenje, po kontu i vrsti kupca tokom 2012. godine.

r.br.	konto	vrsta kupca	prihod tokom 2012. godine
1	2028	1	2.179.438,81
2	2028	2	1.798.939,71
3	2028	3	1.939.197,51
4	2028	7	27.600,00
5	2029	2	2.583.278,15
6	2029	3	0,00
ukupno:			8.528.454,18

Tab.2. Iznos predloga za izvršenje tokom 2012. godine, po kontu i vrsti kupca

r.br.	konto	vrsta kupca	saldo 31.12.2011	duguje 31.12.2012	iznos tokom 2012. godine
1	2028	1	14.441.782,66	21.093.982,07	6.652.199,41
2	2028	2	6.618.065,77	9.116.771,61	2.498.705,84
3	2028	3	4.913.771,37	8.183.362,50	3.269.591,13
4	2028	7	0,00	76.020,27	76.020,27
5	2029	2	8.273.420,19	12.976.131,57	4.702.711,38

Privredno društvo Javno preduzeće za komunalne delatnosti „Badnjevo“ Negotin
Napomene uz finansijske izveštaje

6	2029	3	59.872,15	59.872,15	0,00
ukupno:					17.199.228,03

Tab.3. Procenat naplate predloga za izvršenje u 2012. godini, po kontu i vrsti kupca u odnosu na iznos predloga za izvršenje tokom 2012. godine.

r.br	konto	vrsta kupca	iznos tokom 2012. godine	prihod tokom 2012. godine	naplata tokom 2012. godine u %
1	2028	1	6.652.199,41	2.179.438,81	32,76
2	2028	2	2.498.705,84	1.798.939,71	71,99
3	2028	3	3.269.591,13	1.939.197,51	59,31
4	2028	7	76.020,27	27.600,00	36,30
5	2029	2	4.702.711,38	2.583.278,15	54,93
6	2029	3	0,00	0,00	-

Napomena:

Prihod tokom 2012. godine je po predmetima iz tekuće 2012. i predmetima iz ranijih godina.

Za veliki broj izrađenih predloga za izvršenje (oko 230) koji su podneti izvršitelju, nisu uplaćeni troškovi predujma tako da izvršitelj po tim predmetima nije započeo postupak izvršenja, što umnogome umanjuje prihod po izvršenjima u odnosu na to da su predmeti redovno uzimani u postupak.

u Negotinu
Dana 28.02.2013.godine

Za privredno društvo

Golub Rajić, v.d. direktora