

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2018. GODINU
JKP „USLUGA“
Boljevac**

NIŠ, MAJ, 2019. GODINE

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora preduzeća JKP „USLUGA“ Boljevac	3
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2018. godine	5
Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	9
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2018. godine	15
Izveštaj o tokovima gotovine za 2018. godinu	17
Izveštaj o promenama na kapitalu za 2018. godinu	19
Napomene uz finansijske izveštaje na 31.12.2018. godine	29

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima JKP »USLUGA«, Boljevac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća JKP »USLUGA«, Boljevac, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, 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 Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća, 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. 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.

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

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP »USLUGA«, Boljevac, na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o promenama na kapitalu, tokove gotovine i napomene za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća i propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1. Društvo ima uvedene elemente sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa čl. 81. i 82 Zakona o budžetskom sistemu („Sl. Glasnik RS“ br 113/2017), međutim Registar rizika nije oformljen. Obrazac obaveštenja o riziku postoji, ali isti nije u primeni. Društvo ne identifikuje i ne rangira rizike, niti primenjuje mere za ublažavanje rizika u skladu sa usvojenom Strategijom za upravljanje rizicima.
2. Osnovni kapital Društva je iskazan u poslovnim knjigama u iznosu od 3.308 hiljada dinara, dok je registrovani osnovni kapital kod Agencije za privredne registre iskazan u iznosu od 23.056 hiljada dinara, što ukazuje na to osnovni kapitala iskazan u poslovnim knjigama Društva nije usaglašen sa kapitalom evidentiranim u Agenciji za privredne registre.
3. U napomenama uz finansijske izveštaje (Napomena broj 10) obelodanjeno je da je revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme poslednji put vršena 31.12.2012. godine
4. JKP Usluga, Boljevac ima registrovano založno pravo po ugovoru o zalozi pokretnih stvari broj 516 od 05.08.2011. godine kod AIK banke za kupovinu kamiona.
5. Društvo nije izvršilo obračin rezervisanja za otpremnine zaposlenih. Revizorski tim nije mogao kvantifikovati efekte na finansijske izveštaje.

Naše Mišljenje ne sadrži rezervu po osnovu pitanja na koja se skreće pažnja.

Niš, 10.05.2019. godine

Ovlašćeni revizor

Sladjana Veličković

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07183267

Шифра делатности 3811

ПИБ 102130978

Назив Јавно комунално предузеће Услуга Војјевац

Седиште Војјевац, Тимочке буне 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	4.1	80335	82288
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		70553	70416
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		70553	70416
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		9708	11798
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		74	74

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	6.1	69237	72340
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			434
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		6261	6803
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		14209	13915
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		35618	37225
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		3570	5596
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		1972	2351
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		1753	982
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		5854	5902
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		11098	9948
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.2	1350	1446
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		1	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1338	1250
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		11	196
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6.2	732	2548
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		705	2538
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		27	10
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		618	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			-1102
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		1215	281
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		4271	6364
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.3	233	63
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.3	1267	407
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		7626	2419
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	4.4		
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	6.4	5	18
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		7621	2401
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		368	145
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			56
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		78	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	7	7331	2200
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 20____ године				Законски заступник <i>Срочиса</i>	
				М.П.	



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07183267

Шифра делатности 3811

ПИБ 102130978

Назив Јавно комунално предузеће Услуга Болјевац

Седиште Болјевац, Тимошке буне 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		70477	72387	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7а	0	22	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005			22	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	10	70477	72365	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		133	133	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		9542	9858	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		6062	7634	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		3049	3049	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		51691	51691	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		287	262	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		23290	20885	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	12	1421	1963	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1417	1960	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Текућа година	Претходна година		Почетно стање 01.01.20__.
					Крајње стање 20__.		
1	2	3	4	5	6	7	
13	4. Роба	0048					
14	5. Стална средства намењена продаји	0049					
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	13	4	3		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	15	19174	15437	0	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052					
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053					
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		4859	1535		
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055					
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		14315	13902		
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057					
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058					
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059					
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	19	2068	3060		
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061					
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063					
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064					
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065					
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066					
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067					
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	22	398	290		
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	23	110	70		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	24	119	65		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		94054	93534	0	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		19422	6310		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		13717	6442	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	25	3758	3758	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		3308	3308	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		450	450	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		1834	2114	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (договна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		8125	2200	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		794	2200	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		7331		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	1630	0
350	1. Губитак ранијих година	0422			1630	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	26	1753	7414	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	27	1753	982	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		1753	982	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	28	0	6432	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437			6432	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	34	94	148	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	29	78490	79530	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	30	4477	1514	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	30	2009	1514	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Текућа година	Претходна година		7
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.	
1	2	3	4	5	6	7	
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448					
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		2468			
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450			13		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	31	21785	24231	0	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452					
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453					
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454					
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455					
435	5. Добављачи у земљи	0456	31.1	21785	24231		
436	6. Добављачи у иностранству	0457					
439	7. Остале обавезе из пословања	0458					
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	32	2975	4321		
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	33	269	5		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		563	971		
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		48421	48475		
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463					
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		94054	93534		
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		19422	6310		
у _____				Законски заступник <i>Срочица</i>			
дана _____ 20__ године							



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07183267

Шифра делатности 3811

ПИБ 102130978

Назив Јавно комунално предузеће Услуга Болјевац

Седиште Болјевац, Тимоčke буне 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	7	7331	2200
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		280	1531
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		280	1531
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		280	1531
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		7051	669
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дана _____ 20____ године					

Законски заступник

Срочић



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07183267

Шифра делатности 3811

ПИБ 102130978

Назив Јавно комунално предузеће Услуга Вољевац

Седиште Вољевац, Тимошке буне 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
3001		84852	96096
1. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	72674	81320
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1337	1250
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	10841	13526
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	81259	88335
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	36538	36155
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	36875	39488
3. Плаћене камате	3008	705	2538
4. Порез на добитак	3009	290	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	6851	10154
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	3593	7761
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
3013		0	11065
1. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	11065
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		11065
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		11065

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	495	3875
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		3875
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	495	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	3965	907
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	3965	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		907
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		2968
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	3470	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	85347	99971
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	85224	100307
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	123	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		336
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	290	440
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	11	196
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	26	10
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	398	290
у _____			
дана _____ 20 _____ године			
	М.П.		Законски заступник <i>Срџица</i>

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07183267

Шифра делатности 3811

ПИБ 102130978

Назив Јавно комунално предузеће Услуга Вољевац

Седиште Вољевац, Тимошке буне 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	3758	4020		4038	у
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4006	3758	4024		4042	у
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4010	3758	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	у
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4014	3758	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	3758	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	5401	4073	4091		
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074	4092		3842
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075	4093		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076	4094		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	5401	4077	4095		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078	4096		3842
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	71	4079	4097		3842
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	3842	4080	4098		2200
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	1630	4081	4099		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082	4100		2200
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083	4101		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084	4102		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	1630	4085	4103		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086	4104		2200

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	1686
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1630	4088		4106	7611
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	8125

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	3645	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114	3645	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	1531	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118	2114	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122	2114	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	280	4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1834	4144		4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12	13	14		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
5	Стање на крају претходне године 31.12._____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213		
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216		

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	5844	
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	5844	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			4246	
4	Промене у претходној години _____					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	6442	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			4248	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	6442	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			4250	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		13717	
у _____ дана _____ 20 _____ године				Законски заступник <i>Срочи</i>	



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2018. GODINU
JKP USLUGA
Boljevac**

BOLJEVAC, april 2019. godine

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

Napomene uz finansijske izveštaje

II. 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 komunalno preduzeće Usluga Boljevac

Skraćeni naziv društva: JKP Usluga Boljevac

Sedište društva: Timočke bune 2 Boljevac

Veličina društva: malo pravno lice

Oblik organizovanja: Javno komunalno preduzeće

Matični broj: 07183267

Šifra delatnosti: 3811

PIB: 102130978

1.2. Istorijat društva

Preduzeće je osnovano 13.02.1964. godine rešenjem Skupštine Opštine Boljevac kao preduzeće za komunalnu delatnost „Usluga“ Boljevac i upisano u registar Okružnog suda pod brojem FI 44/64 19.02.1964. godine.

Usled proširenja poslovanja dolazi do promene naziva firme u Preduzeće za stambenu i komunalnu delatnost „Usluga“ Boljevac - Rešenje FI 379/65.

Shodno odredbama Zakona o udruženom radu 01.01.1979. godine dolazi do promene naziva firme rešenjem FI 546/78 u RO za komunalnu delatnost „USLUGA“ Boljevac.

Na osnovu Odluke SO-Boljevac, br.06-643-89-01 od 28.12.1989 godine o organizovanju radne organizacije za komunalnu delatnost „Usluga“ Boljevac kao javno preduzeće vrši se promena naziva firme u Javno komunalno preduzeće „Usluga“ Boljevac rešenjem FI 402/89.

Na osnovu Odluke SO-Boljevac 21.03.2002. godine vrši se spajanje JKP „Usluga“ i JP za urbanizam i izgradnju Boljevac, i ta promena registruje se kod Trgovinskog Suda Zaječar br. FI 358/02.

kao
pod

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost je

-3811-sakupljanje otpada koji nije opasan

Pored navedene pretežne delatnosti Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

-3600 Sakupljanje i prečišćavanje vode,

-3700 Uklapanje otpadnih voda,

-0812 Eksploatacija šljunka, peska, gline i kaolina,

-3900 Sanacija, rekultivacija i druge usluge u obl. upr. otpadom,

-4120 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada,

-4211 izgradnja puteva i autoputeva,

-4213 izgradnja mostova i tunela,

-4221 izgradnja cevovoda,

-4311 rušenje objekata,

-4312 priprema gradilišta,

-4322 postavljanje vodovodnih, kanalizacionih, grejnih sistema,

-4941 drumski prevoz tereta,

-8121 usluge redovnog čišćenja zgrada,

-8130 usluge uređenja i održavanja okoline,

-8230 održavanje sastanaka i sajмова,

-9603 pogrebne i srodne delatnosti

ko
anju
i se
P za
FI

kac
pod

ko
anju
i se

P za
FI

kac
pod

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

Napomene uz finansijske izveštaje

1.4. Organi Preduzeća

Prema Statutu, organi Preduzeća su:

- Nadzorni odbor, kao organ upravljanja;
- Direktor, kao organ poslovođenja;

1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP USLUGA je na dan 31. decembra 2018. godine imalo 49 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	3
– viša stručna sprema (VI)	2
– visokokvalifikovani radnici (V)	1
– srednja stručna sprema (IV)	19
– kvalifikovani radnici (III)	3
– polukvalifikovani radnici (II)	
– niža stručna sprema (I)	17
– nekvalifikovani radnici	4
Ukupno:	49

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, 111/2009 i 99/2011), 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, 2/2010, 101/2012 i 118/2012).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2018. 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 obelodanjanje.

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

Napomene uz finansijske izveštaje

2.4. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

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

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje za 2018. godinu odgovorna su sledeća lica:

- Roža Slavica, v.d. direktor JKP Usluga;
- Dragana Marjanović, šef službe računovodstva

Na sednici Skupštine Opštine Boljevac održanoj 15.04.2019. godine doneta je odluka o razrešenju dosadašnjeg direktora Cerovanović Silvestera i odluka o imenovanju vršioca dužnosti direktora JKP Usluga Roža Slavica.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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 fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

3.5. 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 revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

Napomene uz finansijske izveštaje

ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka 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.

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 metodi prosečnih ponderisanih cena.

3.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravka vrednosti se vrši za potraživanja kod kojih je od roka naplate prošlo najmanje 365 dana.

3.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

Napomene uz finansijske izveštaja

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 2018.	Ostvareni prihodi u 2017.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	80335	82288
2.	Finansijski prihodi	1350	1446
3.	Ostali prihodi	1448	344
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
	UKUPNI PRIHODI	83133	84512

4. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**4.1. 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)

	2018.	2017.
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	70553	70416
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	9639	11729
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	69	69
Prihodi od zakupnina	74	74
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	80335	82288

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su manji za 2,37 %.

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

4.2. 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)

	2018.	2017.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	1338	1250
Pozitivne kursne razlike	11	196
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi	1	
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	1350	1446

4.3. 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)

	2018.	2017.
Dobici od prodaje materijala	54	
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	45	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	134	63
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	1215	281
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	1448	344

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

4.4. Dobici poslovanja koje se obustavlja

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Ukupni dobiti poslovanja koje se obustavlja	-	-

5. 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 2018.	Ostvareni rashodi u 2017.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	69237	72774
2.	Finansijski rashodi	732	2548
3.	Ostali rashodi	5538	6771
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	5	18
	UKUPNI RASHODI	75512	82111

6. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

6.1. 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)

	2018.	2017.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno grupa 50:		
Troškovi materijala za izradu	4084	4786
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2177	2017
Troškovi goriva i energije	14209	13915
Ukupno grupa 62:		(434)
Prihodi od aktiviranja učinka robe i proizvoda		(434)
Ukupno grupa 51:	20470	20718
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	26060	26597
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4648	4761
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	2292	3451
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	2618	2416
Ukupno grupa 52:	35618	37225
Troškovi usluga na izradi učinaka		

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

	2018.	2017.
Troškovi transportnih usluga	197	169
Troškovi usluga održavanja	1789	1876
Troškovi zakupnina	110	99
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	49	72
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja		
Troškovi ostalih usluga	1425	3380
Ukupno grupa 53:	3570	5596
Troškovi amortizacije	1972	2351
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	1753	982
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	3725	3333
Troškovi neproizvodnih usluga	1080	934
Troškovi reprezentacije	42	125
Troškovi premije osiguranja	113	95
Troškovi platnog prometa	260	483
Troškovi članarina	72	36
Troškovi poreza	3695	3697
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	592	532
Ukupno grupa 55:	5854	5902
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	69237	72340

6.2. 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)

	2018.	2017.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	705	2538
Negativne kursne razlike	27	10
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	732	2548

Preduzeće nije vršilo rezgraničenje negativnih kursnih razlika koje su nastale po osnovu kredita u stranoj valuti.

6.3 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

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

plasmana i hartija od vrednosti, zaliha materijala i robe, potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	80	13
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	170	309
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	1017	85
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	4271	6364
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI	5538	6771

6.4 Gubitak poslovanja koje se obustavlja

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi, efekti promena računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	5	18
UKUPNO:	5	18

7. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2018.	Ostvareno u 2017.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	11098	9948
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja	618	
4.	Gubitak finansiranja		(1102)
5.	Dobitak na ostalim prihodima		
6.	Gubitak na ostalim rashodima	(4090)	(6427)
7.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		
8.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	5	18
9.	Poreski rashod perioda	368	145
10.	Odloženi poreski rashodi perioda		56
11.	Odloženi poreski prihodi perioda	78	
	NETO DOBITAK	7331	2200
	NETO GUBITAK		

Prilikom izrade poreskog bilansa, utvrđeno je da je po poreskom bilansu ostvarena oporeziva dobit u iznosu od 8203 hiljada, na koju je obračunat porez na dobit pravnih lica u iznosu od 368 hiljada dinara.

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

7.a Nematerijalna ulaganja na dan 31.12.2018.god.iznosi 0 hiljada dinara i odnosi se na racunovodstveni softver koji se još koristi.

8. 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 31.12.2018. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2017. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	133	133
2.	Građevinski objekti	9542	9858
3.	Postrojenja i oprema	6062	7634
4.	Investicione nekretnine	3049	3049
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	51691	51691
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	70477	72365

NAPOMENA:

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

9. 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	2,5
- Postrojenja i oprema	10
- Nameštaj	20
- Kompjuteri	25
- Alat i inventar	
-Nematerijalna ulaganja	25

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

10. 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	133	0,19
2.	Građevinski objekti	9542	13,54
3.	Postrojenja i oprema	6062	8,60
4.	Investicione nekretnine	3049	4,32
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	51691	73,35
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	70477	100,00

Prema Pravilniku o računovodstvenim politikama, a u skladu sa MRS 16 i MRS 38, nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja se vrednuju modelom revalorizacije. **Preduzeće je procenu izvršilo 31.12.2012. godine** tako da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uskladjena sa fer vrednošću.

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, prodaja i rashodovanje osnovnih sredstava.

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

11. 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	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	133	11.627	18.656	3.049		51.691		85.156
2	Povećanje			142					142
2.1	Nove nabavke			142					142
2.2	Viškovi								
2.3	Investicione nekretnine								
3	Smanjenje			(196)					(196)
3.1	Prodaja osnovnih sredstava								
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod			(196)					(196)
	Stanje na kraju godine (31.12.2018.)	133	11.627	18.602	3.049		51.691		85.102
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Početno stanje		1.769	11.022					12.791
2	Povećanje								
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija		316	1.634					1.950
3	Smanjenje			(116)					(116)
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod			(116)					(116)
4	Stanje na kraju godine (31.12.2018.)		2.085	12.540					14.625
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	133	9.542	6.062	3.049		51.691		70.477

12. 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.

(u hiljadama dinara)

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

	2018.	2017.
Materijal	1417	1960
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	4	3
UKUPNO ZALIHE	1421	1963

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 je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen odlukom Nadzornog Odbora br.50/3 od 29.01.2019. godine.

13. DATI AVANSI

U okviru računa 15 iskazan je iznos od 4 hiljada dinara. Ukupni dati avansi iznose 222 hiljada dinara, međutim preduzeće je izvršilo ispravku potraživanja datih avansa u iznosu 218 hiljada 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.	Auto Jeka	Boljevac	1	2014
2.	Matotehna	Krusevac	8	2011
3.	Mine projekt	Zajecar	207	2009
4.	JP PTT	Bor	4	2018
5.	Siki doo	Boljevac	2	2012
	Ukupno		222	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	4	1,81
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	218	98,19
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	222	100

14. 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.

(u hiljadama dinara)

Kupci – matična i zavisna pravna lica	1
Kupci – ostala povezana pravna lica	4859
Kupci u zemlji	30792
Kupci u inostranstvu	00
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(16477)
Potraživanja od izvoznika	

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	792
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	
Potraživanja od zaposlenih	104
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
Ostala potraživanja – budzet i zavos za zaposljavanje	1964
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	
Kratkoročni finansijski plasmani	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	397
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	229
Ukupno potraživanja	21868

15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos kratkoročnih potraživanja od 19174 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 35651 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 16477 hiljada dinara.

16. 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, sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre i sa kupcima kao fizičkim licima.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:134

- usaglašeno je 50 , odnosno 98 %, racunajuci IOS-e koje kupci nisu vratili;
- nije usaglašeno 2, odnosno 2%

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldnom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Opstinska uprava	4564	4564	
2.	FPM Agromehanika Boljevac	783	783	
3.	JP Srbija sume	169	169	
4.	O.S.9 srpska brigada Boljevac	140	140	
5.	Apoteka Zajecar	4	4	
6.	Podgorac promet	8	8	
7.	Decija ustanova Nasa radost	14	14	
8.	Sur Sani	5	5	
9.	Amigo tim	31	31	
10.	AMSS Istok Boljevac	18	18	
11.	NIS	45	45	
12.	Bio Energy	395	395	
13.	Rmu Bogovina	1714	1614	100
14.	Ostali kupci	6282	6282	
15.	Fiz.lica pot.za vodu i smece	16900	16900	
	UKUPNO	31072	30972	100

17. 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)

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	7486	21,00%
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	2152	6,03%
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	2244	6,29%
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	3418	9,59%
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	5681	15,94%
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godi	2142	6,01%
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	12528	35,14%
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	35651	100,00%

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 20351 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 16477 hiljada dinara.

18. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	129	7846
b) Usaglašeno 100%	125	6021
c) Usaglašeno delimično	4	1706
d) Nije usaglašeno	4	119

19. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 2068 hiljada dinara se odnose na:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2018.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	104
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	1964
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	9021
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	1706
6.	Ostala potraživanja	119
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	UKUPNO	2068

20. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 104 hiljada dinara se odnose na:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2018.
1.	Potraživanje od radnika za akontaciju	104
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	104
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	104

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

21. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Preduzeće je uplaćivalo akontacije poreze u iznosu od 144 hilj, ali obračunom poreze na dobit preduzeća po poreskoj prijavi utvrđena je razlika za doplatu u iznosu od 224 hilj. dinara.

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 398 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	398	290
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	398	290

23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 110 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	110 -
• PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	-
• Potraživanja za više plaćen PDV.....	-
• Unapred plaćeni troškovi.....	-
• UKUPNO	110 -

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgranicenja od 119 hiljada dinara, a odnosi se na razgranicenu PDV naknadu i premije osiguranja, i to:

Dunav osiguranje.....	53
Razgraniceni PDV na poljop.....	66
Ukupno.....	119

25. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	3308	3308
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital	450	450
UKUPNO	3758	3758

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

Napomene uz finansijske izveštaje

U korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, iskazana je dobit po završnom računu u iznosu od 7331 hiljada dinara.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 3308 hiljada dinara, u APR-u u iznosu od 23056 hiljada dinara. Osnivač je 19.12.2016.godine izvršio uplatu u iznosu od 100 hiljada dinara i ta promena je evidentirana u APR kao povećanje kapitala. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i APR-u neusklađen.

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.

26. 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 0424 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 1753 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
• Dugoročna rezervisanja.....	1753
• UKUPNO.....	1753

27. DUGOROČNA REZERVISANJA

Preduzeće je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih (AOP 0425) prevoz radnika neisplaćen za period 2-12/ 2018.godinu u iznosu od 1753 hiljada.

Do dana predaje finansijskog izveštaja isplaćen je prevoz radnika za 2/2018.god.

28. DUGOROČNE OBAVEZE

(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
- Dugoročni krediti u inostranstvu
- Ostale dugoročne obaveze liznig opreme
- **UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE**

28.1. Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu dati su u pregledu koji sledi:

(u hiljadama dinara)

	Stanje na dan 31.12.2018.
Dugoročni krediti u zemlji	
Unicredit banka	-
Unicredit banka	-
ukupno	-

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

29. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 78490 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	2009	1514
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	2468	
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:	4477	1514
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		13
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	21785	24231
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno grupa 43:	21785	24244
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1637	2405
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	149	270
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	436	622
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	376	560
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:	2598	3857
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		5
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	155	27
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	222	432
Ukupno grupa 46:	377	464
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

	2018.	2017.
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV za pret.god.	10	
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	259	5
Ukupno grupa 47:	269	5
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata	224	145
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		36
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	339	790
Ukupno grupa 48:	563	971
Unapred obračunati troškovi	53	38
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni PDV		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	48368	48437
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničeni PDV		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno grupa 49:	48421	48475
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	78490	79530

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Stanje kratkorocnih kredita je sledece:

banka	Stanje 2018	Stanje 2017
Banca Intesa		
Banca Intesa revolving		700
Unicredit banka	2468	
Unicredit banka	2009	
Banca Intesa doz.minus		814
ukupno	4477	1514

31. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

31.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 0456 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 21.785 hiljada dinara. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	OMV	784	784	
2.	Atlantik Nis	141	141	
3.	AD INSA	6	6	
4.	Dicko Boljevac	45	45	
5.	Fpm Agromehanika Boljevac	10	10	
6.	Srem auto trade	6	6	

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
7.	Jp Bogovina Bor	2697	2697	
8.	Jp Eps Beograd	1493	1493	
9.	Nis Novi Sad	309	309	
10.	ZZZ Timok Zajecar	77	77	
11.	Ed Elektrotimok	11200	11200	
12.	Ostali dobavlja.	5017		
	ukupno	21785	16768	

U ovoj tabeli uneti su dobavljači koji čine 77% obaveza prema dobavljačima.

31.2. 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 dospеле	5952	27,32%
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	39	0,17%
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	2083	9,57%
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	13711	62,94%
	UKUPNO	21785	100%

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 15833 hiljada dinara, što čini 73% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji, s tim što je sa JP Bogovina Bor i ED Elektrotimok Zajecar sklopljen reprogram za otplatu računa u iznosu od 13308 hilj. dinara.

31.3. 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 saldrom	54	21785
2. Usaglašeno 100%	21	16768
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		-

32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0459 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2975 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:

	2018	2017
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1637	2405

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	149	270
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	436	622
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	376	560
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:	2598	3857
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		5
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		270
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	155	27
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		560
Ostale obaveze	222	432
Ukupno grupa 46:	377	464
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	2975	4321

Obaveza za zaradu za 12/2018, obaveza po ugovoru o PPP zajedno sa pripadajućim doprinosima i porezima izmirena je 31.01.2019.god.

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

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na rednom broju 0460 i 0461 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 832 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveza za uplatu PDV u iznosu od 269 hiljada dinara za decembar 2018. godine,
- obaveze za porez na dobit, porez na prevoz radnika, porezi i doprinosi po PPP i naknadu za korišćenje vode u iznosu od 563 hiljada dinara,

Pasivna vremenska razgraničenja AOP 0462 u iznosu od 48421 hiljada dinara odnosi se na primljene donacije od Ministarstva za razvoj, namenjena za rekonstrukciju puta do i kroz naselje Rtanj i vodovod na Rtnju, deo se odnosi na izgradnju kanalizacione mreže u ul. Hajduk Veljkova u Boljevcu. Takodje su primljena sredstva od Ministarstva Vodoprivreda za izgradnju cevovoda Mirovštica-Lukovo i Bogovina-Podgorac.

34. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 0441 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 94 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

35. SUDSKI SPOROVI

I. Privredno društvo na dan 31.12.2018. ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

**PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA
 U KOJIMA JE JKP USLUGA TUŽILAC**

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležno st suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kom.usluge	11862,31	Perionica sigma	753/2009	Pozitivan	11.05.2009	JKP
2.	Kom.usluge	39594,63	Illic Miomir	220/14	Pozitivan	29.08.2014	JKP
3.	Kom.usluge	25714,95	Stamenkovic Borinka	406/14	Pozitivan	24.09.2016	JKP
4.	Kom.usluge	13227,05	Petrovic Milomir	481/14	Pozitivan	13.10.2014	JKP
5.	Kom.usluge	21148,47	Stojkovic Sladjana	482/14	Pozitivan	13.10.2014	JKP
6.	Kom.usluge	21138,87	Aleksic Miroljub	407/14	Pozitivan	24.09.2014	JKP
7.	Kom.usluge	11142,39	Petrovic Miroslav	479/14	Pozitivan	13.10.2014	JKP
8.	Kom.usluge	34067,25	Mladenović Aleksandra	410/14	Pozitivan	24.09.2014	Opštinski pravobranilac
9.	Kom.usluge	35996,54	Simić Miodrag	637/14	Pozitivan	20.11.2014	Opštinski pravobranilac
10.	Kom.usluge	49173,91	Toroglanović Dragan	641/14	Pozitivan	20.11.2014	Opštinski pravobranilac
11.	Kom.usluge	454395,57	Millennium groop doo	38/2015	Pozitivan	09.09.2015	Opštinski pravobranilac
12.	Kom.usluge	26626,39	UR Sport Boljevac	39/2015	Pozitivan	27.02.2015	Opštinski pravobranilac
13.	Kom.usluge	7313,33	Sportski cent.balašević	1257/15	Pozitivan	27.02.2015	Opštinski pravobranilac
14.	Kom.usluge	26929,50	Cankić milija	375/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
15.	Kom.usluge	23886,74	Nikodić Desimir	6019/15	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
16.	Kom.usluge	13081,24	Putojić Desimir	6017/15	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
17.	Kom.usluge	27473,46	Fajnišević Ljubiša	6018/15	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
18.	Kom.usluge	7994,80	Nestorović Ljubiša	378/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
19.	Kom.usluge	10297,61	Orsovanović Suzana	374/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
20.	Kom.usluge	1505,84	Ilikić Aleksandar	377/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
21.	Kom.usluge	30177,29	Lezzetra doo	A126/16	Pozitivan	15.09.2016	Opštinski pravobranilac
22.	Kom.usluge	7535,62	Olivera Košanin	116/16	Pozitivan	11.10.2016	Opštinski pravobranilac
23.	Kom.usluge	76730,87	Vet.ambulanta Cvetković	763/2016	Pozitivan	09.09.2016	Opštinski pravobranilac
24.	Kom.usluge	71092,38	Vučko plus	A793/16	Pozitivan	25.08.2016	Opštinski pravobranilac
25.	Kom.usluge	20136,70	Simče pr Simikić	A792/16	Pozitivan	14.09.2016	Opštinski pravobranilac
26.	Kom.usluge	55665,40	Polj.gazd.Zivanović	706116	Pozitivan	19.09.2016	Opštinski pravobranilac
27.	Kom.usluge	472918,81	Rtanjska mlekarica	I-1180/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski pravobranilac
28.	Kom.usluge	60643,91	ZZ Uljarice	I-508/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski pravobranilac
29.	Kom.usluge	59640,22	Žitopromet Zaječar	I-487/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski pravobranilac
30.	Kom.usluge	123881,80	Eurolook szur	4/2018	Pozitivan	09.09.2016	Opštinski pravobranilac
31.	Kom.usluge	7920,00	Jankucić Dejan	288/2018	Pozitivan	13.02.2018	Opštinski pravobranilac
32.	Kom.usluge	134429,98	Joviša Bojić	6/2018	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

Napomene uz finansijske izveštaje							pravobranilac
33.	Kom.usluge	35003,24	Perić Dragana	805/2018	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
34.	Kom.usluge	16583,94	Petković Bojana	758/18	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
35.	Kom.usluge	6763,64	Punović Vlastimir	770/18	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
36.	Kom.usluge	41917,32	Andjelković Dragica	769/18	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
37.	kom.usluge	53376,29	Dragan Đuričić	787/2018	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
38.	Kom.usluge	2269,25	Radovanović Slavoljub	754/2018	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
39.	Kom.usluge	13598,38	Kostić Ilija	768/2018	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
	ukupno	2152855,89					

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED SPOROVA

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP USLUGA TUŽENA STRANA

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Naknada štete	50.000,00	Fejzic Senada	Osnovni sud Zajecar		12.03.2012.	Pravobranilac
2	Naknada štete	100.000,00	Miroљjub nedeljковиć	Osnovni sud Zaječar 755/2014		11.06.2014	Pravobranilac
3	Naknada štete	200.000,00	Dinić dejan	Osnovni sud zaječar 1122/17		29.06.2017	Pravobranilac
4	Naknada štete	50.000,00	Pavlović radojvoje	Osnovni sud zaječar 2000/18		20.12.2018	Pravobranilac
		400.000,00					

PREGLED SPOROVA

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP USLUGA TUŽENA STRANA (RADNI SPOROVİ)

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8

Na dan 31.12.2018.godine JKP Usluga nema nerešene radne sporove.

36.ZALOGE I HIPOTEKE

Preduzeće ima registrovano založno pravo po ugovoru o zalozi pokretnih stvari br.516 kod AIK banke za kupovinu kamiona. Kredit je otplaćen i preduzeće je uputilo dopis AIK banci za dobijanje brisovne dozvole. Traženi dokument još nije stigao, tako da založno pravo nije obrisano.

37.VANBILANSNA EVIDENCIJA

Preduzeće na vanbilansnoj evidenciji ima iskazanu imovinu u vlasništvu osnivača Opštine Boljevac, koja je na osnovu odluke data na korišćenje u vrednosti od 19.422 hilj.din.

38.DOGAĐAJ NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Odlukom Skupštine Opštine Boljevac od 15.04.2019.godine izvršena je promena direktora JKP Usluga. Imenovana je za vršioca dužnosti direktora Roža Slavica. Promena je evidentirana u APR rešenjem br. BD39133/2019 od 22.04.2019.god.

Boljevac, 30.04.2019.

Za JKP Usluga Boljevac

