

I J F R



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

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2019. GODINU
JKP „USLUGA“
Boljevac**

NIŠ, jul, 2020. GODINE

I J F R



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

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva JKP „USLUGA“ BOLJEVAC	3
Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine	5
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2019. godine	11
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2019. godine	15
Izveštaj o tokovima gotovine za 2019. godinu	17
Izveštaj o promenama na kapitalu za 2019. godinu	19
Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu	29

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
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 2019. 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.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP »USLUGA«, Boljevac, na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o ostalom rezultatu i napomene u skladu 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. Osnovni kapital Društva je iskazan u poslovnim knjigama u iznosu od 3.758 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.
2. Kao što je obelodanjeno u napomeni broj 27 - Društvo nije izvršilo obračun rezervisanja za otpremnine zaposlenih. Revizorski tim nije mogao kvantifikovati efekte na finansijske izveštaje.

3. Kao revizorsko Društvo smo dužni da u skladu sa MSR 560- Naknadni događaji i MSR 570- načelo stalnosti, obelodanimo događaje koji su se desili između datuma finansijskog izveštaja i datuma revizorskog izveštaja, a koji zahtevaju korekcije ili obelodanjivanje u finansijskim izveštajima. Osnovi cilj je obelodanjivanje i izveštavanje o događajima ili uslovima koji mogu baciti značajnu sumnju na sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. Na osnovu prikupljenih dovoljnih i adekvatnih dokaza, a vezanih za poslovanje u uslovima proglašenog vanrednog stanja usled epidemije COVID-19, možemo da se izjasnimo da Društvu nije ugroženo načelo stalnosti poslovanja i da je Društvo adekvatno obelodanilo naknadne događaje u Napomenama uz finansijske izveštaje (Napomena br.38) u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva 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 za reviziju finansijskih izveštaja

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 raču-

I J F R



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

novodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Revizorski tim identifikuje i procenjuje rizike od materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnov za izražavanje mišljenja revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su nastali usled kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi falsifikovanje, namerne propuste, udruživanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u veszi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u Izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Ukoliko utvrdimo da takvo obelodanjivanje ne postoji ili nije adekvatno, dužni smo da modifikujemo naše Mišljenje.

Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenih do datuma izdavanja izveštaja revizora.

Procenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane transakcije i događaji na takav način da se postigne istinit i objektivan prikaz.

U skladu sa metodologijom revizije, saopštavamo licima odgovornim za upravljanje, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Nišu,
01.07.2020.

OVLAŠĆENI REVIZOR

Sladana Veličković

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07183267

Шифра делатности 3811

ПИБ 102130978

Назив Јавно комунално предузеће Услуга Болјевац

Седиште Болјевац, Тимочке буне 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. 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		39841	85603	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7а	0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	10	39841	85603	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		7533	7533	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		13208	57873	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		13584	14681	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		5516	5516	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
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	ІІІ. 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		59	287	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		35077	23290	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	12	1653	1421	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1603	1417	
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	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		48		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	13	2	4	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	15	21910	19174	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		6569	4859	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		15341	14315	
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	8431	2068	
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	2846	398	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	23	141	110	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	24	96	119	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		74977	109180	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		35145	17820	

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		38238	32411	
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		18833	19551	
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 (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		15647	9102	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		9789	9102	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		5858		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	26	273	2003	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	273	2003	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		273	1753	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430			250	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	28	0	0	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				
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	2105	1920	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	29	34361	72846	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	30	10000	4477	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	9113	2009	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
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		887	2468	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	31	18603	21785	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	18603	21785	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	32	2801	2945	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	33	235	269	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		120	563	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		2602	42807	
	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		74977	109180	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		35145	17820	

у _____
 дана _____ 20____ године



Законски заступник
Српине

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, Тимочке буне 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. 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	79900	80335
60	1. 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		67658	70553
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		67658	70553
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		12165	9708
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		77	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	69101	69237
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
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		6074	6261
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		13939	14209
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		35921	35618
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		4934	3570
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		3059	1972
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		273	1753
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		4901	5854
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		10799	11098
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.2	1617	1350
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	1
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		1601	1338
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		16	11
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6.2	317	732
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	И з н о с	
				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		316	705
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1	27
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1300	618
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		2531	1215
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		3390	4271
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4,3	253	233
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6,3	4789	1267
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		6704	7626
	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	2	5
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		6702	7621
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		323	368
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		521	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			78
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	7	5858	7331
	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 <u>Сјосица</u>					

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 Бољевац, Тимочке буне 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. 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	5858	7331
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		718	280
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	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		718	280
	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		718	280
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		5140	7051
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				<u>Сроча</u>	

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, Тимочке буне 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	80816	64852
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	73294	72674
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1601	1337
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	5921	10841
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	82201	81259
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	39862	36538
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	35798	36875
3. Плаћене камате	3008	316	705
4. Порез на добитак	3009	547	290
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5678	6851
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		3593
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	1385	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	0	0
I. 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	1705	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1705	
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	1705	

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	5523	495
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	5523	495
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	3965
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		3965
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	5523	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		3470
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	86339	85347
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	83906	85224
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	2433	123
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	398	290
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	16	11
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1	26
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2846	398
у _____ дана _____ 20 _____ године		Законски заступник <u>Сроча</u>	

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 Бољевац

Седиште Бољевац, Тимочке буне 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		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	
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) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	3758	4024		4042	
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) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	3758	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	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) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	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	1630	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2200
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	1630	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	2200
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	1686
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	1630	4080		4098	7611
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	8125
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	977
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	9102

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	50
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	6595
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	15647

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	2114	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 ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114	2114	4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	280	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118	1834	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	17717	4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122	19551	4140		4158	

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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	718	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	18833	4144		4162	

Редни број	ОПИС	компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
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 дуговој 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 дуговој 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 дуговој 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					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	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
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	6442	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
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	6442	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
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	13717	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
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	32411	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	5827	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	38238	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године М.П. Законски заступник <u>Сроча</u>							

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 2019.godinu
JKP USLUGA
Boljevac**

BOLJEVAC, maj 2020. godine

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
Skrraćeni 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.

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,

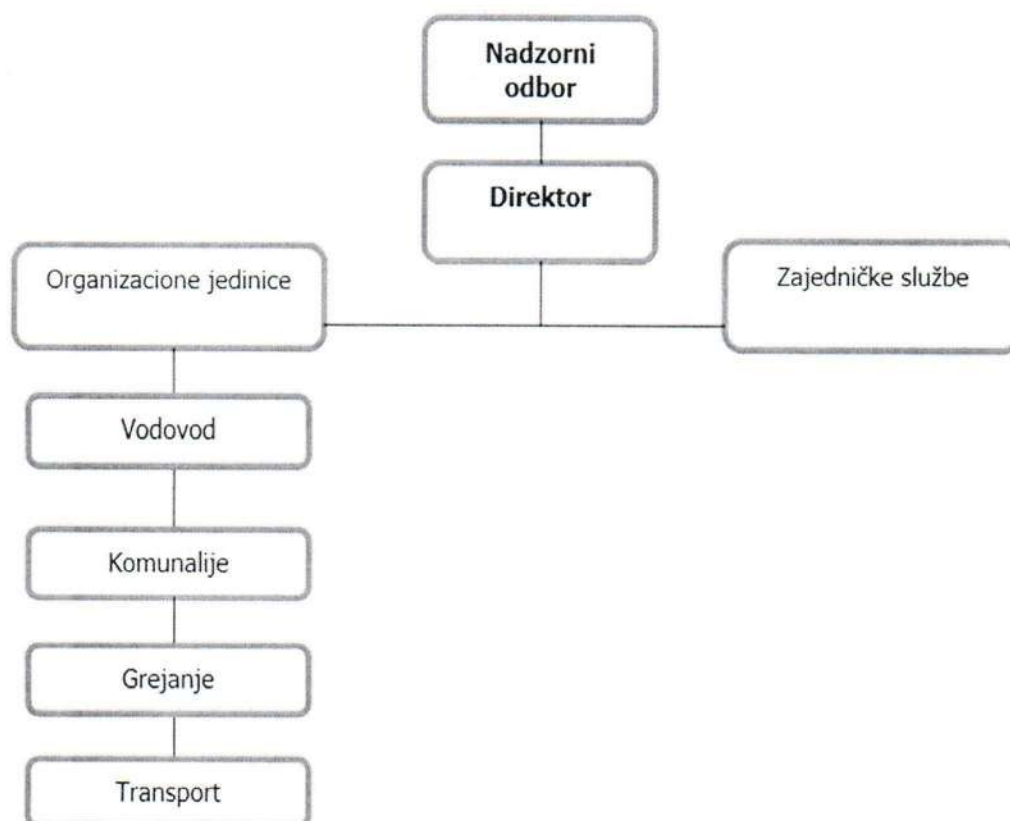
-8230 održavanje sastanaka i sajмова,

-9603 pogrebne i srodne delatnosti

1.4. Organi Preduzeća

- Prema Statutu, organi Preduzeća su:
- Nadzorni odbor, kao organ upravljanja;
 - Direktor, kao organ poslovođenja;

Organizaciona struktura



Obavljanje osnovnih i drugih pratećih delatnosti ostvaruje se preko 4 organizacione jedinice i to:

- Vodovod;
- Komunalije;
- Grejanje;
- Transport;

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP USLUGA je na dan 31. decembra 2019. godine imalo 50 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	4
– 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:	50

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa MSFI ZA MSP – Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća, Zakonom o reviziji ("Službeni glasnik RS" br.73/2019), i Zakonom o računovodstvu ("Sl.glasnik RS" br.62/2013,30/2018 i 73/2019 – dr.zakon), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, ako 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 2019. 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 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 2019. 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.

Positivne 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

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.

PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2019.	Ostvareni prihodi u 2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	79900	80335
2.	Finansijski prihodi	1617	1350
3.	Ostali prihodi	2784	1448
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
	UKUPNI PRIHODI	84301	83133

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)

	2019.	2018.
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	67658	70553
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	11958	9639
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	207	69
Prihodi od zakupnina	77	74
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	79900	80335

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu.
U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su manji za 0,54 %.

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)		
	2019.	2018.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	1601	1338
Pozitivne kursne razlike	16	11
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		1
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	1617	1350

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)		
	2019.	2018.
Dobici od prodaje materijala		54
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	2	45
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	251	134
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	2531	1215
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	2784	1448

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

4.4 Dobici poslovanja koje se obustavlja

	(u hiljadama dinara)	
	2019.	2018.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Ukupni dobici 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 2019.	Ostvareni rashodi u 2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	69101	69237
2.	Finansijski rashodi	317	732
3.	Ostali rashodi	8179	5538
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	2	5
	UKUPNI RASHODI	77599	75512

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)		
	2019.	2018.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno grupa 50:		
Troškovi materijala za izradu	5630	4084
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	444	2177
Troškovi goriva i energije	13939	14209
Ukupno grupa 62:		
Prihodi od aktiviranja učinka robe i proizvoda		
Ukupno grupa 51:	20013	20470
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	26701	26060
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4568	4648
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	1570	2292
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	3082	2618
Ukupno grupa 52:	35921	35618
Troškovi usluga na izradi učinaka		

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

	2019.	2018.
Troškovi transportnih usluga	156	197
Troškovi usluga održavanja	2208	1789
Troškovi zakupnina	68	110
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	44	40
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja		
Troškovi ostalih usluga	2458	1425
Ukupno grupa 53:	4934	3570
Troškovi amortizacije	3059	1972
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	273	1753
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	3332	3725
Troškovi neproizvodnih usluga	1367	1080
Troškovi reprezentacije	47	42
Troškovi premije osiguranja	123	113
Troškovi platnog prometa	325	260
Troškovi članarina	72	72
Troškovi poreza	2377	3695
Ostali nematerijalni troškovi	590	592
Ukupno grupa 55:	4901	5854
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	69101	69237

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)

	2019.	2018.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	316	705
Negativne kursne razlike	1	27
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	317	732

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

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

(u hiljadama dinara)		
	2019.	2018.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4324	80
Manjkovi		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	366	170
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	99	1017
Obezbveđenje nematerijalnih ulaganja		
Obezbveđenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezbveđenje građevinskih objekata		
Obezbveđenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezbveđenje zaliha materijala i robe		
Obezbveđenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3390	4271
Obezbveđenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI	8179	5538

6.4 Gubitak poslovanja koje se obustavlja

(u hiljadama dinara)		
	2019.	2018.
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi, efekti promena računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	2	5
UKUPNO:	2	5

7. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)			
R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2019.	Ostvareno u 2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	10799	11098
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja	1300	618
4.	Gubitak finansiranja		
5.	Dobitak na ostalim prihodima		
6.	Gubitak na ostalim rashodima	(5395)	(4090)
7.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		
8.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	2	5
9.	Poreski rashod perioda	323	368
10.	Odloženi poreski rashodi perioda	521	
11.	Odloženi poreski prihodi perioda		78
	NETO DOBITAK	5858	7331
	NETO GUBITAK		

Prilikom izrade poreskog bilansa, utvrđeno je da je po poreskom bilansu ostvarena oporeziva dobit u iznosu od 7171 hiljada, na koju je obračunat porez na dobit pravnih lica u iznosu od 323 hiljada dinara.

7.a Nematerijalna ulaganja na dan 31.12.2019.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 31.12.2019. (po nabavnoj vred- nosti)	Stanje na dan 31.12.2018. (po nabavnoj vred- nosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	7533	133
2.	Građevinski objekti	13208	9542
3.	Postrojenja i oprema	13584	6062
4.	Investicione nekretnine	5516	3049
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		51691
7.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
8.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	39841	70477

NAPOMENA:

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

Preduzeće je izvršilo procenu vrednosti imovine i kapitala na dan 01.01.2019. god. Tom prilikom je utvrđen i preostali vek trajanja sredstava.

Procenu je vršilo društvo za reviziju „Privredni savetnik-revizija“ d.o.o. Beograd.

9. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Izveštaja o proceni vrednosti imovine i kapitala.

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

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	7533	18,91
2.	Građevinski objekti	13208	33,16
3.	Postrojenja i oprema	13584	34,10
4.	Investicione nekretnine	5516	13,83
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
7.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
8.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	39841	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 izvršilo procenu vrednosti imovine i kapitala na dan 01.01.2019. god. Tom prilikom je utvrđen i preostali vek trajanja sredstava.

Procenu je vršilo društvo za reviziju „Privredni savetnik-revizija“ d.o.o. Beograd.

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.

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	7533	57873	14681	5516				85603
2	Povećanje			1704					1704
2.1	Nove nabavke			1704					1704
2.2	Viškovi								
2.3	Investicione nekretnine								
3	Smanjenje		(43792)	(1106)					(44898)
3.1	Prodaja osnovnih sredstava								
3.2	Otuđenje osnovnih sredstava		(43792)						(43792)
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod			(1106)					(1106)
	Stanje na kraju godine (31.12. 2019.)	7533	14081	15279	5516				42409
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Početno stanje								
2	Povećanje								
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava		(117)						(117)
2.2	Amortizacija		990	2069					3059
3	Smanjenje			(374)					(374)
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod			(374)					(374)
4	Stanje na kraju godine (31.12.2019.)		873	1695					2568
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	7533	13208	13584	5516				39841

12. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

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

(u hiljadama dinara)

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

	2019.	2018.
Materijal	1603	1417
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Nekretnine pribavljene radi prodaje	48	
Dati avansi	2	4
UKUPNO ZALIHE	1653	1421

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.67/2 od 28.01.2020. godine.

13. DATI AVANSI

U okviru računa 15 iskazan je iznos od 2 hiljada dinara. Ukupni dati avansi iznose 220 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	2	2019
5.	Siki doo	Boljevac	2	2012
	Ukupno		220	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	2	1
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	99
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	220	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	
Kupci – ostala povezana pravna lica	6569
Kupci u zemlji	32365
Kupci u inostranstvu	
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(17024)
Potraživanja od izvoznika	

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	
Potraživanja od zaposlenih	85
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
Ostala potraživanja – budzet i zavos za zaposljavanje	8331
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	16
Kratkoročni finansijski plasmani	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2846
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	237
Ukupno potraživanja	33425

15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos kratkoročnih potraživanja od 21910 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 38934 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 17024 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 52 , odnosno 95 %, racunajuci IOS-e koje kupci nisu vratili;
- nije usaglašeno 7, odnosno 5%

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Opstinska uprava	6184	6184	
2.	FPM Agromehanika Boljevac	1265	1265	
3.	JP Srbija sume	135	135	
4.	O.S.9 srpska brigada Boljevac	140	140	
5.	Apoteka Zajecar	3	3	
6.	Podgorac promet	24	24	
7.	Decija ustanova Nasa radost	41	41	
8.	Sur Sani	5	5	
9.	Amigo tim	29	29	
10.	AMSS Istok Boljevac	7	7	
11.	NIS	45		45
12.	Bio Energy	154	154	
13.	Rmu Bogovina	2098	1873	225
14.	Ostali kupci	7292	7292	
15.	Fiz.lica pot.za vodu i smece	17043	17043	
	UKUPNO	34465	34195	270

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

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)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	5479	14,08%
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	8422	21,64%
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	2832	7,28%
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	3526	9,06%
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	6232	16,01%
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godi	3635	9,34%
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	8808	22,59%
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	38934	100,00%

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 18675 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 17024 hiljada dinara.

18.USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldonom (b + c + d = a)	129	10937
b) Usaglašeno 100%	125	8615
c) Usaglašeno delimično	4	1990
d) Nije usaglašeno	7	332

19. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 8431 hiljada dinara se odnose na:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2019.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	85
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	8330
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	16
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
6.	Ostala potraživanja	
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	UKUPNO	8431

20.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 85 hiljada dinara se odnose na:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2019.
1.	Potraživanje od radnika za akontaciju	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	85
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	85

21. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Preduzeće je uplaćivalo akontacije poreze u iznosu od 323 hilj, ali obračunom poreze na dobit preduzeća po poreskoj prijavi utvrđena je pretplata u iznosu od 16 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 2846 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2019.	2018.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	2846	398
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	2846	398

23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 141 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
• PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	141 -
• PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	-
• Potraživanja za više plaćen PDV.....	-
• Unapred plaćeni troškovi.....	-
• UKUPNO	141 -

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgranicenja od 96 hiljada dinara, a odnosi se na razgranicenu PDV naknadu i premije osiguranja, i to:

Dunav osiguranje.....	49
Razgraniceni PDV na poljop...	47
Ukupno.....	96

25. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
	2019.	2018.
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 5858 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 1160 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
• Dugoročna rezervisanja.....	273
• UKUPNO.....	273

27. DUGOROČNA REZERVISANJA

Preduzeće je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih (AOP 0425)- prevoz radnika neisplacen za period 11-12/ 2019.godinu u iznosu od 273 hiljada.

Do dana predaje finansijskog izveštaja isplaćen je prevoz radnika za 2019.god.

Preduzeće nije vršilo rezervisanje za otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa MRS 19 jer bi troškovi angažovanja akutara za utvrđivanje, bili veći od koristi i da finansijski izveštaji ne gube na kvalitetu zbog nedostatka ove informacije.

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 31.12.2019.
Dugoročni krediti u zemlji	
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 34361 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	9113	2009
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	887	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	10000	4477
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	18603	21785
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno grupa 43:	18603	21785
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1695	1607
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	152	149
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	459	436
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	383	376
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:	2689	2568
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
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
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	112	222
Ukupno grupa 46:	112	377
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

	2019.	2018.
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	235	259
Ukupno grupa 47:	235	269
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		224
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove	38	
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	82	339
Ukupno grupa 48:	120	563
Unapred obračunati troškovi	49	53
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni PDV		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	2553	42754
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničeni PDV		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno grupa 49:	2602	42807
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	34361	72846

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Stanje kratkorocnih kredita je sledece:

banka	Stanje 2019	Stanje 2018
Banca Intesa		
Banca Intesa revolving		
Unicredit banka		
Unicredit banka	9113	2009
Banca Intesa doz.minus		
ukupno	9113	2009

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 18.603 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.	Mihajlovic doo	811	811	
2.	Atlantik Nis	131	131	
3.	AD INSA	16	16	
4.	Dicko Boljevac	45	45	
5.	Metal shop	68	68	
6.	Viskol	21	21	

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
7.	Jp Bogovina Bor	1962	1962	
8.	Jp Eps Beograd	776	776	
9.	Hidrokomerc	178	178	
10	ZZZ Timok Zajecar	91	91	
11	Ed Elektrotimok	9403	9403	
12	Ostali dobavljači	5101	5101	
	ukupno	18603	18603	

U ovoj tabeli uneti su dobavljači koji čine 73% 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	6210	33,39%
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	12393	66,61%
	UKUPNO	18603	100%

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 12393 hiljada dinara, što čini 67% 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 10318 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 saldom	51	18603
2. Usaglašeno 100%	25	15974
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 2801 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:

	2019	2018
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	1695	1637

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	152	149
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	459	436
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	383	376
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:	2689	2598
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
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
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	112	222
Ukupno grupa 46:	112	377
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	2801	2975

Obaveza za zaradu za 12/2019, obaveza po ugovoru o PPP zajedno sa pripadajućim doprinosima i porezima izmirena je 29.01.2020.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 355 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveza za uplatu PDV u iznosu od 235 hiljada dinara za decembar 2019. godine,
- obaveze za porez na dobit, porez na prevoz radnika, porezi i doprinosi po PPP i naknadu za korišćenje vode u iznosu od 120 hiljada dinara,

Pasivna vremenska razgraničenja AOP 0462 u iznosu od 2602 hiljada dinara odnosi se na primljene donacije za izgradnju kanalizacione mreže u ul. Hajduk Veljkova u Boljevcu i obračunate troškove Dunav osiguranje.

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 2105 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

35. SUDSKI SPOROVİ

I. Privredno društvo na dan 31.12.2019. 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	9108,47	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	6142,39	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	454395,57	Millennium groop doo	38/2015	Pozitivan	09.09.2015	Opštinski pravobranilac
11.	Kom.usluge	26626,39	UR Sport Boljevac	39/2015	Pozitivan	27.02.2015	Opštinski pravobranilac
12.	Kom.usluge	7313,33	Sportski cent. Balašević	1257/15	Pozitivan	27.02.2015	Opštinski pravobranilac
13.	Kom.usluge	22464,89	Cankić Milija	375/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
14.	Kom.usluge	23886,74	Nikodić Desimir	6019/15	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
15.	Kom.usluge	22544,19	Putojić Desimir	6017/15	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
16.	Kom.usluge	1871,26	Nestorović Ljubiša	378/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
17.	Kom.usluge	1505,84	Ilikić Aleksandar	377/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
18.	Kom.usluge	30177,29	Lezzetra doo	A126/16	Pozitivan	15.09.2016	Opštinski pravobranilac
19.	Kom.usluge	7535,62	Olivera Košanin	116/16	Pozitivan	11.10.2016	Opštinski pravobranilac
20.	Kom.usluge	76730,87	Vet.ambulant Cvetković	763/2016	Pozitivan	09.09.2016	Opštinski pravobranilac
21.	Kom.usluge	66212,84	Vučko plus	A793/16	Pozitivan	25.08.2016	Opštinski pravobranilac
22.	Kom.usluge	20136,70	Simće pr Simikić	A792/16	Pozitivan	14.09.2016	Opštinski pravobranilac
23.	Kom.usluge	55665,40	Polj.gazd.Zivanović	706116	Pozitivan	19.09.2016	Opštinski pravobranilac
24.	Kom.usluge	472918,81	Rtanjska mlekara	I-1180/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski pravobranilac
25.	Kom.usluge	60643,91	ZZ Uljarice	I-508/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski pravobranilac
26.	Kom.usluge	59640,22	Žitopromet Zaječar	I-487/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski pravobranilac
27.	Kom.usluge	123881,80	Eurolook szur	4/2018	Pozitivan	09.09.2016	Opštinski pravobranilac
28.	Kom.usluge	5832,00	Jankucić Dejan	288/2018	Pozitivan	13.02.2018	Opštinski pravobranilac
29.	Kom.usluge	16583,94	Petković Bojana	758/18	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
30.	Kom.usluge	41917,32	Andjelković Dragica	769/18	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
31.	Kom.usluge	43.558,44	Matic Miroljub	940/2019	Pozitivan	29.07.2019.	Opštinski pravobranilac
32.	Kom.usluge	27450,60	Aleksic Bora	942/2019	Pozitivan	29.07.2019	Opštinski pravobranilac
33.	Kom.usluge	38.003,00	Zivic Marina	1721/2019	Pozitivan	02.12.2019	Opštinski pravobranilac

JKP „USLUGA“ BOLJEVAC

Napomene uz finansijske izveštaje							
34.	Kom.usluge	58.159,00	Marijovic Nela	1662/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
35.	Kom.usluge	11.588,00	Stanisavljevic Svetlana	1662/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
36.	Kom.usluge	15.926,00	Lapadatovic Ljubisa	1661/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
37.	Kom.usluge	16.100,00	Milijic Slobodan	1665/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
38.	Kom.usluge	16.488,53	Andrejevic Marija	166 /2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
39.	Kom.usluge	10.200,00	Dinic Ivan	1725/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
	ukupno	2.027.807,96					

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 stete	100.000,00	Mirosljub nedeljković	Osnovni sud Zaječar 755/2014		11.06.2014	Pravobranila c
2	Naknada štete	50.000,00	Pavlović radoivoje	Osnovni sud zaječar 2000/18		20.12.2018	Pravobranila c
		150.000,00					

PREGLED SPOROVA

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

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 31.12.2019.godine JKP Usluga nema nerešene radne sporove.

36.ZALOGE I HIPOTEKE

Preduzeće nema registrovane zaloge i hipoteke.

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 34380 hilj.dinara i primljene menice po javnim nabavkama u vrednosti od 766 hilj.dinara.

38. DOGAĐAJ NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Po proglašenju vanrednog stanja zbog infekcije virusom corona u R.Srbiji, došlo je do izvesnih promena u poslovanju. Zelena pijaca je bila zatvorena te je po tom osnovu smanjen prihod od naplate zakupa tezgi na pijaci. Takođe je otkazano održavanje vašara, što je isto smanjilo prihod. Obustavljen je rad šaltera za naplatu potraživanja sa ciljem da se smanji broj lica u objektu. Smanjen je broj zapošljenih u Upravnoj zgradi, radilo se naizmenično, isto sa ciljem da se smanji broj prisutnih lica i ispoštuju mere socijalne distance i zaštite zaposlenih. Službe transporta i vodovoda su radile smanjenim kapacitetom sa jednim dežurnim radnikom, a po potrebi, pozivani su za neku intervenciju u slučaju kvara. Nabavljena su zaštitna sredstva za radnike, a po nalogu osnivača izvršena je nabavka 4 kontejnera od 1000 litara za dezinfekciona sredstva u gradu. Svakog dana su komunalni radnici vršili dezinfekciju ulica i zgrada. Usluge isporuke vode i izvoženja smeća nisu obustavljene.

Boljevac, 22.05.2020.



JKP Usluga Boljevac

Сроча