

I J F R



Niš, Medijana ul. Stevana Nemanje 7/1
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
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU
JKP „USLUGA“
BOLJEVAC**

Niš, maj 2022. godine

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva JKP“USLUGA“-Boljevac	—
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2021. godine	—
Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine	—
Napomene uz finansijske izveštaje	—

I J F R



Niš, Medijana ul. Stevana Nemanje 7/1
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
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfnis@gmail.com

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva

Društvo za reviziju "INSTITUT ZA JAVNE FINANSIJE I RAČUNOVODSTVO" NIŠ, rešenje za obavljanje poslova revizije br: 401-00-1169/2017 od 04.04.2017. godine, je izvršilo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP USLUGA-Boljevac, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha, 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 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica i propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

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

1. Izvršena je, od strane nezavisnih procenitelja, procena osnovnih sredstava sa malom ili anuliranom sadašnjom vrednošću. Evidencija navedene procene u poslovne knjige izvršiće se se nakon pismene Saglasnosti osnivača Društva koja se očekuje u 2022. godini.
2. Sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je iskazalo osnovni kapital u iznosu od 3.758 hiljada dinara, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi 23.056 hiljada dinara. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili razloge nastanka navedenih neslaganja i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2021. godinu
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. Osnovni 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 epidemije izazvane virusom 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. 30) u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaja

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica, i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, 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.

Pri sastavljanju finansijskih Izveštaja Rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa načelom stalnosti, obelodanjajući, ukoliko je to potrebno, pitanja koja su od važnosti i bitno utiču na stalnost poslovanja kao i računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da postupi u skladu sa navedenim okolnostima.

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.

Niš, 23.05.2022. godine

Ovlašćeni revizor
Viktorina Dunić, dipl.ek.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07183267

Шифра делатности 3811

ПИБ 102130978

Назив Јавно комунално предузеће Услуга Бољевац

Седиште БОЉЕВАЦ, Тимочке буне 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		44.373	38.213	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7	55	74	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		55	74	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	8	44.243	38.087	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		18.997	19.869	
023	2. Постројења и опрема	0011		19.730	12.702	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	9	5.516	5.516	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	16	75	52	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		26	33	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		30.880	36.622	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	1.874	1.989	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	1.868	1.988	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10.2	6	1	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	10.1	15	15	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11.2	21.159	25.503	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11.2	17.356	15.876	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	11.1	3.803	9.627	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	629	6.429	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		437	6.429	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	13	192		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	7.203	2.686	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		75.279	74.868	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		36.992	35.246	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		50.903	46.742	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	18.1	3.758	3.758	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		18.805	18.823	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	18.2	28.340	24.161	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		24.080	14.775	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		4.260	9.386	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		3.821	2.444	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	19.1	119	98	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		119	98	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	19.2	1.563		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		1.563		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		2.139	2.346	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	20	1.173	1.351	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		19.382	24.331	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	21	4.171	3.509	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		4.171	3.509	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	21.3	10.459	15.803	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		10.459	15.803	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	22	4.705	5.019	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		4.156	4.294	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		549	504	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			221	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	21	47		
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		75.279	74.868	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		36.992	35.246	

у _____ дана _____ 20__ године	Законски заступник _____
-----------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



БОРАН КОНИЋ
010952593
Sign

Digitally signed by
БОРАН КОНИЋ
010952593 Sign
Date: 2022.03.23
11:07:34 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07183267

Шифра делатности 3811

ПИБ 102130978

Назив Јавно комунално предузеће Услуга Бољевац

Седиште БОЉЕВАЦ, Тимочке буне 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	23.1.1	98.589	92.651
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		87.472	84.049
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		87.472	84.049
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		11.117	8.602
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	24.1.1	94.395	82.318
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		22.988	20.702
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		55.519	47.522
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		40.194	34.640
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		6.675	5.768
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.650	7.114
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		3.032	2.776
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		9.606	7.961
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		119	98
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		3.131	3.259

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		4.194	10.333
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23.1.2	1.411	1.534
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.411	1.534
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24.1.2	334	419
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		334	419
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.077	1.115
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	23.1.3	2.816	1.881
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	24.1.3	3.262	4.240
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	23.1.4	9	222
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	24.1.4	464	138
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		102.825	96.288
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		98.455	87.115
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		4.370	9.173
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		4.370	9.173

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	26	282	516
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		126	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		298	729
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	25	4.260	9.386
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



ЗОРАН КОНИЋ
010952593
Auth

Digitally signed by
ЗОРАН КОНИЋ
010952593 Auth
Date: 2022.03.23
11:05:28 +01'00'

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2021.godinu**

**JKP USLUGA
Boljevac**

– Boljevac, mart 2022. godine –

Sadržaj

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	5
1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	5
1.1. Osnovni podaci o društvu	5
1.2. Istorijat društva	5
1.3. Delatnost	5
1.4. Organi društva	6
1.5. Broj zaposlenih u društvu	7
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	7
2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	7
2.2. Uporedni podaci	8
2.3. Korišćenje procena	8
2.4. Načelo stalnosti poslovanja	8
2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	8
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	9
3.1. Nematerijalna imovina	9
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	10
3.3. Investicione nekretnine	11
3.4. Zalihe	11
3.5. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	12
3.6. Zajmovi i potraživanja	12
3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13
3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	13
3.8.1. Rezervisanja	13
3.8.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	13
3.9. Finansijske obaveze	14
3.10. Lizing	14
3.11. Naknade zaposlenima	14
3.11.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	14
3.11.2. Otpremnine	14
3.12. Poslovni prihodi	15
3.13. Rashodi	15
3.14. Porez na dobit	16
3.14.1. Tekući porez	16
3.14.2. Odloženi porez	16
3.15. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	16
3.16. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	16
3.17. Upravljanje finansijskim rizicima	16
3.17.1. Tržišni rizik	17
3.17.2. Rizik likvidnosti	18
3.17.3. Upravljanje rizikom kapitala	18
4. Poreski rizici	19
5. Obelodaniti sve značajnije događaje po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja	19
6. Uporedni podaci	19
7. NEMATERIJALNA ULAGANJA	19
8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	19
8.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	19
8.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	20
8.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	20

8.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	21
9. INVESTICIONE NEKRETNINE	23
10. UPOREDNI PREGLED ZALIHA	23
10.1. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	24
10.2. DATI AVANSI	24
10.2.1 PREGLED DATIH AVANSA	24
10.2.2 STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA	25
11. POTRAŽIVANJA	25
11.1. KUPCI U ZEMLJI I INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA LICA	25
11.2. KUPCI U ZEMLJI	26
11.3. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI/INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA PRAVNA LICA	27
11.4. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	28
11.5. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	28
12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	29
12.1. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	29
13. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK	29
14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	29
15. POREZ NA DODATU VREDNOST	30
16. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	30
17. VANBILANSNA EVIDENCIJA	31
18. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	31
18.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	31
18.2. NERASPOREĐENI DOBITAK	31
19. OBAVEZE	31
19.1. DUGOROČNA REZERVISANJA	32
19.2. DUGOROČNE OBAVEZE	32
19.2.1 Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu	32
20. ODLOŽENA PORESKE OBAVEZE	33
21. KRATKOROČNE OBAVEZE	33
21.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	35
21.2. PRIMLJENI AVANSI	35
21.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	35
21.3.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	36
22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	36
23. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	36
23.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	37
23.1.1. Poslovni prihodi	37
23.1.2. Finansijski prihodi	39
23.1.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	40
23.1.4. Ostali prihodi	40
24. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	40
24.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	41
24.1.1. Poslovni rashodi	41
24.1.2. Finansijski rashodi	42
24.1.3. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	43

24.1.4.Ostali rashodi	43
24.1.5.Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	44
25.FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	44
26. POREZ NA DOBITAK	45
27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	46
28. POTENCIJALNE OBAVEZE	47
28.1.Sudski sporovi	47
28.2.Garancije i jemstva	50
28.3.Zaloge i hipoteke	50
29. DEVIZNI KURSEVI	50
30. NAKNADNI DOGAĐAJI	50

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.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost JKP USLUGA BOLJEVAC je 3811-sakupljanje otpada koji nije opasan.

Pored navedene pretežne delatnosti, JKP Usluga 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,

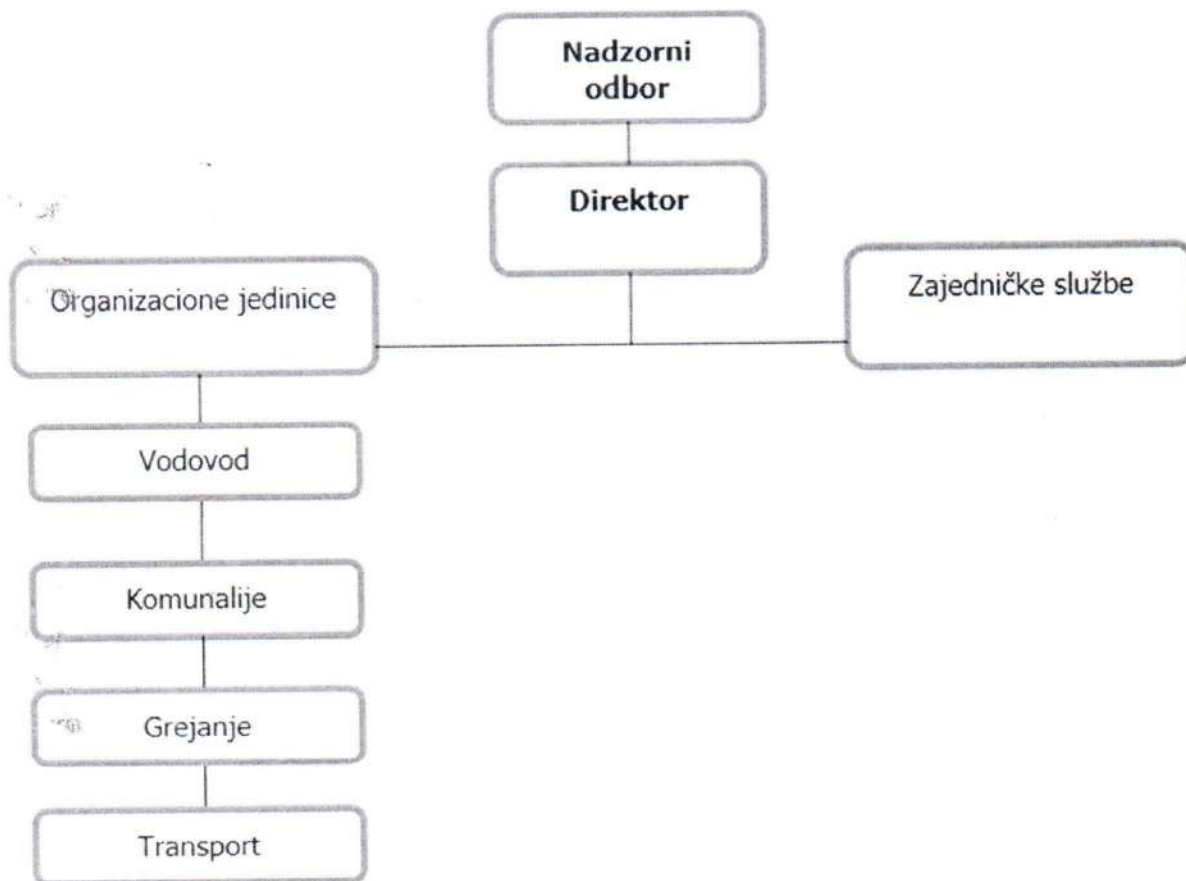
- 4941 drumski prevoz tereta,
- 8121 usluge redovnog čišćenja zgrada,
- 8130 usluge uređenja i održavanja okoline,
- 8230 održavanje sastanaka i sajмова,
- 9603 pogrebne i srodne delatnosti

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi Preduzeća su:

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

ORGANIZACIONA STRUKTURA



1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP USLUGHA je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 53 . zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	5
– viša stručna sprema (VI)	2
– visokokvalifikovani radnici (V)	1
– srednja stručna sprema (IV)	20
– kvalifikovani radnici (III)	3
– polukvalifikovani radnici (II)	1
– niža stručna sprema (I)	17
– nekvalifikovani radnici	4
Ukupno:	53

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu "Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, br. 123/20 i 125/2020 - ispr.), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

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 i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2021. 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 prethodnom iskustvu kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima.

2.4. Načelo 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 2021. godinu odgovorna su sledeća lica:

- Konić Zoran, direktor JKP Usluga;
- Marjanović Dragana, šef službe računovodstva

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjene vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjene vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Uporedni pregled za preknjižavanje sa računa prethodnog kontnog okvira na račune novog kontnog okvira.

Red. broj	Preknjižavanje na račun/račune	Sa prethodnih računa
1.	Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 01	019 – Ispravka vrednosti nematerijalne imovine
2.	015 – Nematerijalna imovina uzeta u lizing	Deo računa grupe 01
3.	016 – Nematerijalna imovina u pripremi	015 – Nematerijalna imovina u pripremi
4.	017 – Avansi za nematerijalnu imovinu	016 – Avansi za nematerijalnu imovinu

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti preduzeću i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Uporedni pregled za preknjižavanje sa računa prethodnog kontnog okvira na račune novog kontnog okvira.

5.	Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 02	029 – Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme
----	---	---

6.	025 – Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	Deo računa grupe 02
7.	026 – Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	025 – Ostale nekretnine, postrojenja i oprema
8.	027 – Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	026 – Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi
9.	028 – Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	027 – Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi
10.	029 – Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	028 – Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu a na osnovu procene profesionalnih procenitelja. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda ili rashoda.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha se vrši po FIFO-metodu.

3.5. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

Red. broj	Preknjižavanje na račun/račune	Sa prethodnih računa
1.	Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 14	149- Ispravka vrednosti stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji

3.6. Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao zajmovi i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Red. broj	Preknjižavanje na račun/račune	Sa prethodnih računa
1.	Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 15	159- Ispravka vrednosti plaćenih avansa

3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

3.8.1. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno, a efekat vrednosti novca značajan, dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.8.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili

- iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.9. Finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

3.10. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Preduće prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.11. Naknade zaposlenima

3.11.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Preduće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Preduće nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.11.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i nije formiralo rezervisanje po tom osnovu. Rukovodstvo Društva veruje da takva rezervisanja, ukoliko bi bila procenjena, ne bi mogla da imaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje Društva.

3.12. 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.

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja preduzeće. Prihod se iskazuje bez PDV-a.

Preduzeće pruža komunalne usluge svojim korisnicima. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

3.13. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.14. Porez na dobit

3.14.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

3.14.2. Odloženi porez

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.15. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije 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.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

3.16. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu ili ima značajan uticaj na rad Preduzeća prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

3.17. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

3.17.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Kamatni rizik

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Finansijska sredstva	21596	31932
Nemakatonosna	437	6429
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
Finansijske obaveze	16193	19312
Nekamatonosne	10459	15803
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Preduzeća kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Preduzeća po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Preduzeća. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2021. godine Preduzeće raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 7203 hiljada RSD (31. decembar 2020. godine 2686 hiljada RSD).

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli.

U hiljadama RSD

	2021.	2020.
Kupci u zemlji	17356	15876
Kupci u inostranstvu	-	-
- Povezana lica	3803	9627
Ukupno	21159	25503

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komintenata.

3.17.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Preduzeće neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

3.17.3. Upravljanje rizikom kapitala

U postupku upravljanja rizikom kapitala, rukovodstvo Preduzeća ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim grupama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

U hiljadama RSD

Redni broj	Pozicija	2021.	2020.
1.	Kapital	50903	46742
2.	Neto obaveze (a-b-c)	8851	25737
	a) kreditne obaveze	5734	3509
	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	7203	2686
	c) finansijski plasmani	21788	31932
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	59754	72479
	Koeficijent zaduženosti (2/3)	0,15	0,36

4. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Preduzeće ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Preduzeća smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Preduzeća smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Preduzeća.

5. Obelodaniti sve značajnije događaje po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

6. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

7. NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

Preduzeće je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu 55 hiljada dinara po osnovu nabavki računovodstvenog programa i TYF-sofтвера za očitavanje digitalnih i analognih tahografa. Programi su nabavljeni posebno, bez računara.

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

8.1. 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.

u hiljadama RSD

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2020. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	7533	7533
2.	Građevinski objekti	11464	12336
3.	Postrojenja i oprema	19730	12702
4.	Investicione nekretnine	5516	5516
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	44243	38087

NAPOMENA:

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

8.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

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

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

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2,50
– Postrojenja i oprema	10
– Nameštaj	20
– Kompjuteri	25
– nematerijalna ulaganja	25

8.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	7533	17,01
2.	Građevinski objekti	11464	25,92
3.	Postrojenja i oprema	19730	44,60

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
4.	Investicione nekretnine	5516	12,47
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	44243	100

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, prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

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. Procena vrednosti nekretnina, postrojenja, opreme i kapitala vršena je 2019.godine.

8.4. 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. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruga i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

u hiljadama RSD

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST								
1	Stanje na početku godine (1.1.2021.)	7533	14081	16291	5516				43421
2	Povećanje			9179					9179
2.1	Nove nabavke			9179					9179

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
2.2	Procena								
2.3	Viškovi								
2.4	Investicione nekretnine								
2.5	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi								
3	Smanjenje								
3.1	Prodaja osnovnih sredstava								
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod			(18)					(18)
	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)	7533	14081	25452	5516				52582
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Stanje na početku godine (1.1.2021.)		1745	3589					5334
2	Povećanje								
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija		872	2140					3012
3	Smanjenje								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod			(7)					(7)
3.3	Isknjiženje ispravke								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)		2617	5722					8339
III.	SADAŠNJA	7533	11464	19730	5516				44243

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
	VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA								
	31.12.2021.								

9. INVESTICIONE NEKRETNINE

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Nabavna (revalorizovana) vrednost		
Stanje na početku godine	5516	5516
Nabavke u toku godine		
Procena vrednosti		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na kraju godine	5516	5516
Ispravka vrednosti		
Stanje na početku godine		
Amortizacija		
Procena vrednosti		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na kraju godine		
Sadašnja vrednost	5516	5516

10. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, 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 FIFO metodi.

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1868	1988
Stalna sredstva namenjena prodaji	15	15
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	6	1
UKUPNO ZALIHE	1889	2004

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.105/3 od 28.01.2022.godine.

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

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

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Nematerijalna ulaganja namenjena prodaji		
Zemljište namenjeno prodaji		
Građevinski objekti namenjeni prodaji		
Investicione nekretnine namenjene prodaji		
Ostale nekretnine namenjene prodaji		
Postrojenja i oprema namenjeni prodaji	15	15
Biološka sredstva namenjena prodaji		
Sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Minus: Obezvređenje stalnih sredstava i sredstava poslovanja koje se obustavlja		
UKUPNO	15	15

10.2. DATI AVANSI

U okviru računa 150 iskazan je iznos od 6 hiljada RSD.

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

10.2.1 PREGLED DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Matotehna	Kruševac	8	2011
2.	Mine projekt	Zaječar	207	2009
3.	JP Pt	Bor	6	2021
4.	Siki doo	Boljevac	2	2012
5.	Auto Jeka	Boljevac	1	2014
	Ukupno		224	

10.2.2 STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	6	2,68
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	97,32
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	224	100

11. POTRAŽIVANJA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana. Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	21159	25503
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	629	6429
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	7203	2686
PDV		
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno kratkoročna potraživanja	28991	34618

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 21159 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 40712 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 19553 hiljada RSD.

11.1. KUPCI U ZEMLJI I INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA LICA

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji/inostanstvu - ostalih povezanih lica sa saldom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Opštinska uprava	3565	3565	
2.	O.Š.9 Srpska brigada	70	70	
3.	Kulturno obrazovni centar	10	10	
4.	Ostala pov.pravna lica	138	138	

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
	UKUPNO	3803	3803	

11.2. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2021. godine iznosila su 21159 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 40712 hiljada RSD, a Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 20 iznosi 19553 hiljada RSD.

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, preduzeće 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:

– usaglašeno je 145, odnosno 100%; računajući i IOS-e koje kupci nisu vratili

Red. broj	Preknjižavanje na račun/račune	Sa prethodnih računa
-----------	--------------------------------	----------------------

1.	Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 20	209 – Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje
----	---	--

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Opštinska uprava	3565	3565	
2.	FPM Agromehanika	1737	1737	
3.	RMU Bogovina	2903	2803	100
4.	Bio energy	233	233	
5.	JP Srbija šume	128	128	
6.	Mihajlovic doo	36	36	
7.	hostel Panorama	149	149	
8.	MUP	125	125	
9.	NIS Novi Sad	47	47	
10.	Uprava za trezor	27	27	

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
11.	Jp ptt	34	34	
12.	Ramonda Rtanj	210	210	
13.	Saša Jonović pr	113	113	
14.	služba za katastar	67	67	
15.	Stefkom	49	49	
16.	Telekom Srbija	52	52	
17.	Pekara Ukus	171	171	
18.	Auto Jeka	21	21	
19.	Čivik komerc	31	31	
20.	D.ustanova Naša radost	14	14	
21.	TA Balašević	115	115	
22.	Elektrodistribucija	33	33	
23.	Green Energy	20	20	
24.	Ostali kupci	5483	5483	
25.	Fiz.lica pot.za vodu i smeće	21225	21225	
	UKUPNO	36588	36488	100

U ovoj tabeli uneti kupce koji čine 60% potraživanja.

**11.3. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U
ZEMLJI/INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA PRAVNA LICA**

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	3783	99,44
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	21	0,56
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	3803	100

11.4. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	7264	17,84
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	4961	12,19
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	3637	8,93
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	3552	8,72
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	3004	7,38
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	3154	7,75
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	15140	37,19
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	40712	100

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 21298 hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 19553 hiljada RSD, a za iznos od 4124 hiljada RSD pokrenut je sudski postupak naplate.

11.5. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	74	7491
b) Usaglašeno 100%	72	7484
c) Usaglašeno delimično	1	3
d) Nije usaglašeno	1	4

12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 629 hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama
RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2021.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	267
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	192
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	39
7.	Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 22	
8.	Porez na dodatnu vrednost	
	UKUPNO	629

12.1. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 267 hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2021.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	36
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	231
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	267

13. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. Preduzeće potražuje na dan 31.12.2021. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 192 hiljada RSD.

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Iskazana gotovinski ekvivalenti i gotovina u Bilansu stanja iznose 7203 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	7203	2686

	2021.	2020.
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	7203	2686

15. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatnu vrednost u Bilansu stanja je iskazan iznos od 131 hiljada dinara, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Porez na dodatnu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	131	94
Porez na dodatnu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
Porez na dodatnu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatnu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatnu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatnu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatnu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
Stanje na dan 31. decembra	131	94

16. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u Bilansu stanja u iznosu od 47 hiljada RSD. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	28	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	47	52
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	75	52

17. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija Bilansu stanja je iskazana u iznosu od 36992 hiljada RSD.

18. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

18.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	3308	3308
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital	450	450
UKUPNO	3758	3758

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.

18.2. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak u Bilansu stanja na dan 31.12.2021.godine iznosi 28340 hiljada dinara, a sastoji se od neraspoređenog dobitka iz ranijih godina u iznosu od 24080 hilj.dinara i dobitka tekuće godine u iznosu od 4260 hiljada dinara.

19. 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.

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Dugoročna rezevrisanja	119	98
Dugoročne obaveze	1563	
Kratkoročne obavez	4171	

19.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih - prevoz radnika za 12/2021.godinu u iznosu od 119 hiljada RSD.

Preduzeće nije vršilo rezervisanje za otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa MRS19 jer bi troškovi angažovanja akutara za utvrđivanje bili veći od koristi i da finansijski izveštaji ne gube na kvalitetu zbog nedostatka ove informacije.

19.2. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
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	1563	-
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze		
UKUPNO	1563	-

19.2.1 Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

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

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Dugoročni krediti u zemlji		
Unicredit banka	1563	-
Svega	1563	-
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Pravno lice		
Svega		
UKUPNO	1563	-

Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine od dana bilansa se iskazuje u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

19.2.1.1 Dugoročni krediti u zemlji

Ugovor o dugoročnom kreditu sa Unicredit bank br. ZAJE018/21WCL je zaključen 12.04.2021. godine za nabavku opreme u iznosu od 8000 hiljada dinara. Kredit je odobren u RSD sa nominalnom kamatnom stopom od 3,98% i EKS 4,60% sa rokom otplate do 05.05.2023.god.

20. ODLOŽENA PORESKE OBAVEZE

Odložena poreske obaveze (AOP-429) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 1173 hilj.dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

21. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 21522 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Kratkoročne finansijske obaveze:		
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		3509
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	4171	
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		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	10459	15803
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2475	2511
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	250	256
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	677	688
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	549	575
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:	3951	4030
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	201	260
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	4	4
Ukupno grupa 46:	205	264
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:		
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%		
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 po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i	367	221

	2021.	2020.
prethodnog poreza		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		221
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		41
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	182	242
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	2140	2346
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	47	
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	21522	26677

21.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji proizilaze iz Ugovora o dugoročnom kreditu od Unicredit banke i na ovoj poziciji Bilansa stanja prikazan je deo koji dospeva do jedne godine u iznosu od 4171 hiljada dinara.

Pored ovog podatka postoje još dva ugovora zaključena sa Unicredit bankom, i to:

- 1) Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu br ZAJE082/21WCL-R zaključen 27.12.2021. godine na iznos od 2000 hiljada dinara;
- 2) Ugovor o pozajmici po tekućem računu br ZAJE083/21OD zaključen 27.12.2021. godine na iznos od 1000 hiljada dinara.

Po osnovu ovih ugovora sredstva nisu povučena iz banke tako da je saldo po ovim ugovorima 0,00 din.

21.2. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 0,00 hiljada RSD.

21.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

21.3.1 DOBAVLJAČI U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Mihajlovic doo	1523	1523	
2.	Vrina komerc	192	192	
3.	JP Eps	4418	4418	
4.	Jugometal	645	645	

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
5.	ZZJZ	141	141	
6.	Atlantik	116	116	
7.	JP Bogovina	424	424	
8.	JP Eps	572	572	
9.	Velmaks doo	701	701	
10.	ostali	1727	1727	
	UKUPNO	10459	10459	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

21.3.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

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

u hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	5563	53,19
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	4896	46,81
	UKUPNO	10459	100

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 4896 hiljada RSD, što čini 46,81% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od 4705 hiljada RSD se sastoje od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada u iznosu od 4156 hilj.dinara i obaveza po osnovu poreza na dodatnu vrednost i ostalih javnih prihoda u iznosu od 549 hilj.dinara.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade (ugovor o PPP) odnose se na decembar 2021. godine i isplaćene su u januaru 2022.godine.

23.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 RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2021.	2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	98589	92651
2.	Finansijski prihodi	1411	1534
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2816	1881
4.	Ostali prihodi	9	222
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	102825	96288

23.1 Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima

23.1.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 98589 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	41350	30367
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	46122	53682
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija , subvencija, dotacija, donacija i sl. :		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	10833	8320
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	207	207
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupnina	77	75
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	98589	92651

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 6,41%.

Uporedni pregled za preknjižavanje sa računa prethodnog kontnog okvira na račune novog kontnog okvira.

Red. broj	Preknjižavanje na račun/račune	Sa prethodnih računa
-----------	--------------------------------	----------------------

1.	642 – Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta	Deo računa grupe 64
2.	643 – Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave	Deo računa grupe 64
3.	644 – Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	Deo računa grupe 64

4.	645 – Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica	Deo računa grupe 64
5.	646 – Prihodi od donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva	Deo računa grupe 64
6.	649 – Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	Deo računa grupe 64
7.	653 – Prihodi od članskih doprinosa	Deo računa 659 – Ostali poslovni prihodi

23.1.2. 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 RSD

	2021.	2020.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	1411	1530
Pozitivne kursne razlike		4
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	1411	1534

23.1.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 2816 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2816	1881
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	2816	1881

23.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 9 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		46
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	9	176
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	9	222

24. 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 RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2021.	2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	94395	82318
2.	Finansijski rashodi	334	419
3.	Ostali rashodi	464	138
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	3262	4240
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	98455	87115

24.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima

24.1.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 94395 hiljada RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Ukupno grupa 62:		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi materijala za izradu	5284	3963
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	261	404
Troškovi rezervnih delova	1939	1936
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	374	531
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	7858	6834
Troškovi goriva i energije	15130	13868
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	40194	34640
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6675	5768
Troškovi naknada po ugovoru o delu	102	
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	3937	3212

	2021.	2020.
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	1050	524
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	3561	3378
Ukupno grupa 52:	55519	47522
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	2546	232
Troškovi usluga održavanja	2229	2230
Troškovi zakupnina	3129	2411
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	44	26
Troškovi ostalih usluga	1658	3062
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga		
Ukupno grupa 53:	9606	7961
Troškovi amortizacije	3032	2776
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	119	98
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	119	98
Troškovi neproizvodnih usluga	560	822
Troškovi reprezentacije	129	87
Troškovi premije osiguranja	120	101
Troškovi platnog prometa	326	221
Troškovi članarina	69	72
Troškovi poreza	1575	1301
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	352	655
Ukupno grupa 55:	3131	3259
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	94395	82318

24.1.2. 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 RSD

	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		

	2021.	2020.
Rashodi kamata	334	419
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata		
Negativne kursne razlike		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	334	419

24.1.3. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od _____ hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3262	4240
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	3262	4240

24.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 464 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	12	5
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i HOV		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	403	102
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	49	31
Ostali nepomenuti rashodi		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalne imovine		

	2021.	2020.
Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezbvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezbvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	464	138

24.1.5. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda je iskazan u Bilansu uspeha u iznosu od 0,00 hiljada RSD, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupni dobici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika ispravke		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:		
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:		

25. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2021.	2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	4194	10333
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja	1077	1115

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2021.	2020.
1	2	3	4
4.	Gubitak finansiranja		
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2816	1881
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	3262	4240
7.	Dobitak na ostalim prihodima		84
8.	Gubitak na ostalim rashodima	455	
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Poreski rashod perioda	282	516
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	126	
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	298	729
	NETO DOBITAK	4260	9386
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 4370 hiljada dinara obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 6262 hiljada dinara po stopi od 15% i iznosi 939 hiljada RSD. Poreska obaveza je umanjena za iznos poreskog oslobađanja po osnovu ulaganja u osnovna sredstva iz ranijih godina od 657 hiljada RSD, tako da je za 2021. godinu utvrđena konačna obaveza za uplatu poreza na dobit u iznosu od 282 hiljada RSD. Preduzeće je tokom 2021.godine platilo akontaciono 516 hilj.dinara tako da je u Bilansu stanja iskazano potraživanje za više plaćen porez u iznosu od 192 hilj.dinara.

26. POREZ NA DOBITAK

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

U hiljadama RSD

	2021.	2020.
Dobitak pre oporezivanja	4370	9173
Korekcije za stalne razlike	857	1073
Korekcija za privremene razlike		
- računovodstvena i poreska amortizacija	1035	1227
- rezervisanja za sudske sporove		
Poreska osnovica	6262	11473
Obračunati porez – 15 %	939	1721

Umanjenja po osnovu poreskih kredita	657	1205
Tekući porez na dobitak	282	516

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovni poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2021. i 2020. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	2021.	2020.
u hiljadama RSD		
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	41350	30367
NABAVKE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	3803	9627
Kratkoročni finansijski plasmani		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
OBAVEZE		
Dugoročne finansijske obaveze		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
Obaveze prema dobavljačima		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		

28. POTENCIJALNE OBAVEZE

28.1. Sudski sporovi

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

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP USLUGA BOLJEVAC
TUŽENA STRANA**

u hiljadama RSD

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	100	Miroljub Nedeljković	Osnovni sud Zaječar 755/2014		11.06.2014	Pravobranilac
2	Naknada štete	50	Pavlović Radivoje	Osnovni sud Zaječar 2000/18		20.12.2018	Pravobranilac
	UKUPNO	150					

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP USLUGA BOLJEVAC TUŽENA
STRANA (RADNI SPOROVİ)**

u hiljadama RSD

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							
2							
3							
	UKUPNO						

Na dan 31.12.2021. godine JKP Usluga nema nerešene radne sporove.

PREGLED SPOROVA PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP USLUGA TUŽILAC

u hiljadama RSD

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.	Kom.usluge	12	Perionica sigma	753/2009	Pozitivan	11.05.2009	JKP
2.	Kom.usluge	26	Stamenkovic Borinka	406/14	Pozitivan	24.09.2016	JKP
3.	Kom.usluge	78	Zoki komerc	i.v./1325/2011		2011	JKP
4.	Kom.usluge	13	Petrovic Milomir	481/14	Pozitivan	13.10.2014	JKP
5.	Kom.usluge	9	Stojkovic Sladjana	482/14	Pozitivan	13.10.2014	JKP
6.	Kom.usluge	21	Aleksic Miroljub	407/14	Pozitivan	24.09.2014	JKP
7.	Kom.usluge	34	Mladenović Aleksandra	410/14	Pozitivan	24.09.2014	Opštinski pravobranilac
8.	Kom.usluge	36	Simić Miodrag	637/14	Pozitivan	20.11.2014	Opštinski pravobranilac
9.	Kom.usluge	454	Millennium groop doo	38/2015	Pozitivan	09.09.2015	Opštinski pravobranilac
10.	Kom.usluge	27	UR Sport Boljevac	39/2015	Pozitivan	27.02.2015	Opštinski pravobranilac
11.	Kom.usluge	7	Sportski cent.balašević	1257/15	Pozitivan	27.02.2015	Opštinski pravobranilac
12.	Kom.usluge	22	Cankić milija	375/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
13.	Kom.usluge	24	Nikodić Desimir	6019/15	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
14.	Kom.usluge	23	Putojić Desimir	6017/15	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
15.	Kom.usluge	2	Nestorović Ljubiša	378/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
16.	Kom.usluge	2	Ilikić Aleksandar	377/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
17.	Kom.usluge	30	Lezzetra doo	A126/16	Pozitivan	15.09.2016	Opštinski pravobranilac
18.	Kom.usluge	8	Olivera Košanin	116/16	Pozitivan	11.10.2016	Opštinski pravobranilac
19.	Kom.usluge	66	Vučko plus	A793/16	Pozitivan	25.08.2016	Opštinski pravobranilac
20.	Kom.usluge	56	Polj.gazd.Zivanović	7061/16	Pozitivan	19.09.2016	Opštinski pravobranilac
21.	Kom.usluge	473	Rtanjska mlekara	I-1180/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski

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
							pravobranilac
22	Kom.usluge	61	ZZ Uljarice	I-508/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski pravobranilac
23	Kom.usluge	60	Žitopromet Zaječar	I-487/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski pravobranilac
24	Kom.usluge	17	Petković Bojana	758/18	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
25	Kom.usluge	42	Andjelković Dragica	769/18	Pozitivan	30.07.2018	Opštinski pravobranilac
26	Kom.usluge	42	Dimitrijević Miroslav	789/2018	Pozitivan	30.07.2018.	Opštinski pravobranilac
27	Kom.usluge	24	Radovanović Slavoljub	754/2018 n.cvetkovi	Pozitivan	30.07.2018.	Opštinski pravobranilac
28	Kom.usluge	14	Kostić Ilija	768/2018 m.ivković	Pozitivan	30.07.2018.	Opštinski pravobranilac
29	Kom.usluge	27	Aleksić Bora	942/2019	Pozitivan	29.07.2019	Opštinski pravobranilac
30	Kom.usluge	38	Živić Marina	1721/2019	Pozitivan	02.12.2019	Opštinski pravobranilac
31	Kom.usluge	12	Stanisavljević Svetlana	1662/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
32	Kom.usluge	16	Lapadatić Ljubisa	1661/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
33	Kom.usluge	16	Milosavljević Biljana	943/2019 m.ivković	Pozitivan	25.07.2019.	Opštinski pravobranilac
34	Kom.usluge	15	Rakić Bogoja	945/2019 m.ivković	Pozitivan	25.07.2019.	Opštinski pravobranilac
35	Kom.usluge	16	Milijić Slobodan	1665/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
36	Kom.usluge	30	Tomić Dušan	939/2019 m.ivković	Pozitivan	25.07.2019.	Opštinski pravobranilac
37	Kom.usluge	10	Đinić Ivan	1725/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
38	Kom.usluge	44	Matić Miroljub	940/2019 m.ivković	Pozitivan	25.07.2019.	Opštinski pravobranilac
39	Kom.usluge	50	Mirjana Petrović	896/20	Pozitivan	20.07.2020.	Opštinski pravobranilac
40	Kom.usluge	49	Stojković Miroljub	D.Ilić	Pozitivan	20.07.2020.	Opštinski pravobranilac

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
41.	UKUPNO	2006					

28.2. Garancije i jemstva

Preduzeće nema date garancije i jemstva.

28.3. Zaloge i hipoteke

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima i potraživanjima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima.

29. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute bili su sledeći:

	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637

30. NAKNADNI DOGAĐAJI

Društvo je u obavezi da u skladu sa MSR 560- Naknadni događaji, obelodani događaje koji su se desili između datuma finansijskog izveštaja i datuma objavljivanja ovih Izveštaja. Kao odgovorno Društvo, usled epidemije COVID-19, doneli smo odgovarajuće planove i u saradnji sa osnivačem i Direktorom, prilagodili proces rada novonastaloj situaciji. Zbog odgovorne politike, i dobre organizacije rada, navedeni događaji nakon datuma finansijskog izveštaja, neće imati materijalnog uticaja na dobit Preduzeća za 2021 godinu, ne utiču na kontinuitet poslovanja i ne ugrožavaju načelo stalnosti poslovanja. Planirane aktivnosti nisu prekinute.

Boljevac,
17.03.2022.god

JKP Usluga Boljevac

ЗОРАН КОНИЋ
010952593
Auth

Digitally signed by
ЗОРАН КОНИЋ
010952593 Auth
Date: 2022.03.23
11:18:30 +01'00'

