

I J F R



Niš, Medijana ul. Branka Krsmanovića 20/34
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 O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2022. GODINU
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„USLUGA“ BOLJEVAC**

Niš, mart, 2023. godine

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva Javnog komunalnog preduzeća „USLUGA“ Boljevac	—
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	—
Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	—
Napomene uz finansijske izveštaje	—
Godišnji izveštaj o poslovanju 2022. godinu	—

I J F R



Niš, Medijana ul. Branka Krsmanovića 20/34
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 Javnog komunalnog preduzeća „USLUGA“ Boljevac

Društvo za reviziju »Institut za javne finansije i računovodstvo« d.o.o. Niš, rešenje za obavljanje poslova revizije br. 401-00-1169/2017 od 04.04.2017. godine, je izvršilo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća »Usluga« Boljevac, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

Takođe, izvršili smo i revidiranje Godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2022. godinu u skladu sa čl. 34. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon).

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 Javnog komunalnog preduzeća „USLUGA“ Boljevac, na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, i Napomene uz finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica i propisima Republike Srbije.

Ostala pitanja

U skladu sa obavezom koja proističe iz čl. 34. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon) i čl. 39. Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS" br.73/2019), izvršili smo revidiranje Godišnjeg Izveštaja o poslovanju za 2022. godinu, u cilju provere usklađenosti godišnjeg Izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Javnog komunalnog preduzeća za 2022. godinu, kao i proveru da li je Godišnji Izveštaj o poslovanju sastavljen, po svojoj strukturi, u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem Mišljenju Godišnji Izveštaj o poslovanju za 2022. godinu je:

- Usklađen sa Finansijskim Izveštajima Javnog komunalnog preduzeća za 2022. godinu
- Sastavljen u skladu sa važećim zakonskim Odredbama u skladu sa čl. 34. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon)

Na osnovu razumevanja i poznavanja Javnog komunalnog preduzeća i njegovog okruženja, tokom revizije, kao i rizika kojima je Javno komunalno preduzeće izloženo, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem Izveštaju o poslovanju za 2022. godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica i propisima Republike Srbije, 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, obelodanjavajući, 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 za reviziju finansijskih izveštaja

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji nedoslednost koja je materijalno značajna u odnosu na finansijske izveštaje, ili da li prema našim najboljim saznanjima, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, u obavezi smo da tu činjenicu obelodanimo u Izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi smo morali da obelodanimo u Izveštaju o reviziji za 2022. godinu.

U Nišu,
29.03.2023. godine

Ovlašćeni licencirani revizor
Viktorina Dunić, dipl. ekn.

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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		100.228	98.589
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		91.355	87.472
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		91.355	87.472
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		8.873	11.117
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		103.722	94.395
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		25.575	22.988
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		64.449	55.519
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		49.429	40.194
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.942	6.675
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.078	8.650
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		4.353	3.032
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		6.064	9.606
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		125	119
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		3.156	3.131

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
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		3.494	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.917	1.411
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.917	1.411
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		782	334
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		782	334
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		1.135	1.077
	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		3.452	2.816
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		1.163	3.262
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		483	9
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		174	464
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		106.080	102.825
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		105.841	98.455
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		239	4.370
	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		63	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		176	4.370

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		91	282
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		186	172
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		271	4.260
	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 обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

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 31.12.2022. 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		54.180	44.373	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		35	55	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		35	55	
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		54.043	44.243	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		18.075	18.997	
023	2. Постројења и опрема	0011		30.452	19.730	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. 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 (хартије 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		102	75	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		27	26	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		29.268	30.880	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		2.778	1.874	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.769	1.868	
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		9	6	
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		205	15	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		22.478	21.159	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		21.824	17.356	
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		654	3.803	
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		610	629	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		424	437	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		186	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. Хртије 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		3.197	7.203	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		83.475	75.279	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		39.461	36.992	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		51.064	50.903	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		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		18.653	18.805	
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		28.653	28.340	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		28.382	24.080	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		271	4.260	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		7.625	1.682	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		125	119	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		125	119	
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		7.500	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		7.500	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				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		987	1.173	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		1.932	2.139	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		21.867	19.382	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		7.234	4.171	
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		7.234	4.171	
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		469		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		8.037	10.459	
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		8.037	10.459	
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		6.068	4.705	

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		5.226	4.156	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		842	549	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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		59	47	
	Ђ. 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		83.475	75.279	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		39.461	36.992	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022.godinu**

**JKP USLUGA
Boljevac**

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	9
3.3. Investicione nekretnine	10
3.4. Zalihe	10
3.5. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	10
3.6. Zajmovi i potraživanja	10
3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10
3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	11
3.8.1. Rezervisanja	11
3.8.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	11
3.9. Finansijske obaveze	12
3.10. Lizing	12
3.11. Naknade zaposlenima	12
3.11.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	12
3.11.2. Otpremnine	12
3.12. Poslovni prihodi	13
3.13. Rashodi	13
3.14. Porez na dobit	14
3.14.1. Tekući porez	14
3.14.2. Odloženi porez	14
3.15. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	14
3.16. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	14
3.17. Upravljanje finansijskim rizicima	14
3.17.1. Tržišni rizik	15
3.17.2. Rizik likvidnosti	16
3.17.3. Upravljanje rizikom kapitala	16
4. Poreski rizici	17
5. Obelodaniti sve značajnije događaje po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja	Error! Bookmark not defined.
6. Uporedni podaci	17
7. NEMATERIJALNA ULAGANJA	17
8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	17
8.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	17
8.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	18
8.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	18

8.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	19
9. INVESTICIONE NEKRETNINE	21
10. UPOREDNI PREGLED ZALIHA	21
10.1. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	22
10.2. DATI AVANSI	22
10.2.1 PREGLED DATIH AVANSA	22
10.2.2 STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA	23
11. POTRAŽIVANJA	23
11.1. KUPCI U ZEMLJI I INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA LICA	23
11.2. KUPCI U ZEMLJI	24
11.3. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI/INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA PRAVNA LICA	25
11.4. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	25
11.5. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	26
12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	26
12.1. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	26
13. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK	27
14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	27
15. POREZ NA DODATU VREDNOST	27
16. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	28
17. VANBILANSNA EVIDENCIJA	28
18. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	28
18.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	28
18.2. NERASPOREĐENI DOBITAK	29
19. OBAVEZE	29
19.1. DUGOROČNA REZERVISANJA	29
19.2. DUGOROČNE OBAVEZE	29
19.2.1 Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu	30
20. ODLOŽENA PORESKE OBAVEZE	30
21. KRATKOROČNE OBAVEZE	30
21.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	32
21.2. PRIMLJENI AVANSI	33
21.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	33
21.3.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	33
22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	34
23. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	34
23.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	34
23.1.1. Poslovni prihodi	34
23.1.2. Finansijski prihodi	35
23.1.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	36
23.1.4. Ostali prihodi	36
24. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	37
24.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	37
24.1.1. Poslovni rashodi	37
24.1.2. Finansijski rashodi	39
24.1.3. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	39

24.1.4.Ostali rashodi	39
24.1.5.Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	40
25.FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	41
26. POREZ NA DOBITAK	41
27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	42
28. POTENCIJALNE OBAVEZE	43
28.1.Sudski sporovi	43
28.2.Garancije i jemstva	46
28.3.Zaloge i hipoteke	46
29. DEVIZNI KURSEVI	46
30. NAKNADNI DOGAĐAJI	46

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, kanalizac. grejnih sistema,

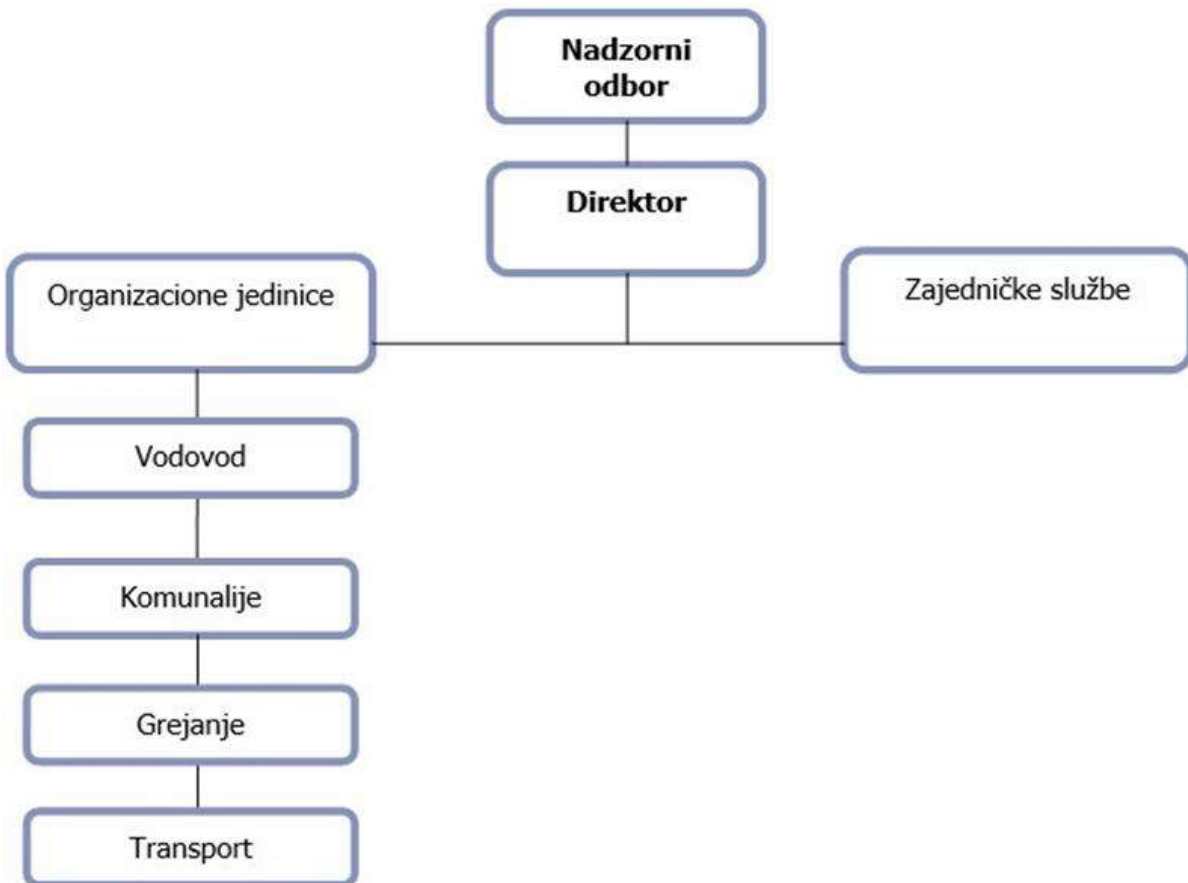
- 4941 drumski prevoz tereta,
- 8121 usluge redovnog čišćenja zgrada,
- 8130 usluge uređenja i održavanja okoline,
- 8230 održavanje sastanaka i sajмова,
- 9603 pogrebne i srodne delatnosti

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 2022. 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)	19
– nekvalifikovani radnici	4
Ukupno:	55

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2022. 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 2022. 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 2022. 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 2022.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 umanjenje 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 umanjenje 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.

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.

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.

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.

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.

Preduće 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 umanjenje 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 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

U hiljadama RSD

	2022.	2021.
Finansijska sredstva	22478	21596
Nemakatonosna	424	437
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		-
Finansijske obaveze	7500	16193
Nekamatonosne	8037	10459
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		-

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Preduzeća kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovome 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 2022. godine Preduzeće raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 3197 hiljada RSD (31. decembar 2021. godine 7203 hiljada RSD).

Potraživanja od kupaca

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

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

U hiljadama RSD

	2022.	2021.
Kupci u zemlji	21824	17356
Kupci u inostranstvu	-	-
- Povezana lica	654	3803
Ukupno	22478	21159

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	2022.	2021.
1.	Kapital	51064	50903
2.	Neto obaveze (a-b-c)	11537	8851
	a) kreditne obaveze	14734	5734
	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	3197	7203
	c) finansijski plasmani	23088	21788
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	62601	59754
	Koeficijent zaduženosti (2/3)	0,18	0,15

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. Na sednici Nadzornog odbora održanoj 13.02.2023.god. doneta je Odluka br.235/5 o usaglašavanju knjigovodstvenog stanja kapitala sa stanjem u Agenciji za privredne registre tako što će se iznos od 19198 hilj.dinara prebaciti sa računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina na račun kapitala.

6. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2021.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 35 hiljada dinara po osnovu nabavki računovodstvenog programa i TYF-softvera 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 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	7533	7533
2.	Građevinski objekti	10542	11464
3.	Postrojenja i oprema	30452	19730
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	54043	44243

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 Iveštaja 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	13,94
2.	Građevinski objekti	10542	19,51

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
3.	Postrojenja i oprema	30452	56,35
4.	Investicione nekretnine	5516	10,20
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	54043	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 (1.1.2022.)	7533	14081	25452	5516				52582
2	Povećanje			14417					14417
2.1	Nove			14417					14417

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
	nabavke								
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		(251)	(290)					(541)
	Stanje na kraju godine (31.12.2022.)	7533	13830	39579	5516				66458
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Stanje na početku godine (1.1.2022.)		2617	5722					8339
2	Povećanje								
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija		821	3512					4333
3	Smanjenje								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod		(150)	(107)					(257)
3.3	Isknjiženje ispravke								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2022.)		3288	9127					12415

Red. broj	Opis dinami-ke plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	7533	10542	30452	5516				54043
	31.12.2022.								

9. INVESTICIONE NEKRETNINE

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
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

	2022.	2021.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2769	1868
Stalna sredstva namenjena prodaji	205	15
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	9	6
UKUPNO ZALIHE	2983	1889

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.179/3 od 30.01.2023.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

	2022.	2021.
Nematerijalna ulaganja namenjena prodaji		
Zemljište namenjeno prodaji		
Građevinski objekti namenjeni prodaji		
Investicione nekretnine namenjene prodaji		
Ostale nekretnine namenjene prodaji		
Postrojenja i oprema namenjeni prodaji	205	15
Biološka sredstva namenjena prodaji		
Sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Minus: Obevređenje stalnih sredstava i sredstava poslovanja koje se obustavlja		
UKUPNO	205	15

10.2. DATI AVANSI

U okviru računa 150 iskazan je iznos od 9 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 Ptt	Bor	8	2022
4.	Siki doo	Boljevac	2	2012
5.	Auto Jeka	Boljevac	1	2014
	Ukupno		226	

10.2.2 STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	8	3,54
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	96,46
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	226	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

	2022.	2021.
Potraživanja po osnovu prodaje	22478	21159
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	610	629
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3197	7203
PDV		
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno kratkoročna potraživanja	26285	28991

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 22478 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 39672 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 17194 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 saldnom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Opštinska uprava	475	475	
2.	O.Š.9 Srpska brigada	77	77	
3.	Centar za socijalni rad	22	22	
4.	Dom zdravlja	14	14	
5.	Srednja skola Nikola Tesla	23	23	
6.	Ostala povezana pravna lica	43	43	
	UKUPNO	654	654	

11.2. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2022. godine iznosila su 22478 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 39672 hiljada RSD, a Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 20 iznosi 17194 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 poslanih obrazaca IOS:

– usaglašeno je 176, odnosno 100%; računajući i IOS-e koje kupci nisu vratili

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	475	475	
2.	FPM Agromehanika	473	473	
3.	RMU Bogovina	2371	2271	100
4.	Bio energy	658	658	
5.	Centar za soc.rad	22	22	
6.	Mihajlovic doo	31	31	
7.	PU Zajecar	12	12	
8.	Telekom	62	62	
9.	o.s.9 srpska brigada	77	77	
10.	Uprava za trezor	59	59	
11.	Jp ptt	40	40	
12.	stefkom	42	42	
13.	Bravo sztr	24	24	
14.	Instal projekt	51	51	
15.	Radio Bum	41	41	
16.	Srednja skola Nikola Tesla	23	23	
17.	Flavor 030	107	107	
18.	Bortravel	11	11	
19.	Hu genlu	28	28	
20.	Lovacko udruzenje	15	15	
21.	TA Balašević	73	73	
22.	Elektrodistribucija	39	39	
23.	Green Energy	46	46	
24.	Trac br.1	27	27	
25.	Pekara Ukus	171	171	
26.	Word rotor	15	15	
27.	Ostali kupci	6152	6052	

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
28.	Fiz.lica pot.za vodu i smeće	24140	24140	
	UKUPNO	35285	35285	100

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	634	96,94
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	20	3,06
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	654	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	4386	11,06
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	4606	11,61
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	3029	7,63
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	4408	11,11
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	5740	14,47
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	2303	5,81
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	15200	38,31
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	39672	100

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 23243 hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. U toku 2022.godine sklopljena su 31 reprograma sa fizičkim licima na ukupan iznos od 709 hilj.dinara, a početkom 2023.godine sklopljena su 94 reprograma na ukupan iznos od 4062 hilj.dinara. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 17194 hiljada RSD, a za iznos od 4386 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)	101	7895
b) Usaglašeno 100%	98	7790
c) Usaglašeno delimično	3	105
d) Nije usaglašeno	-	-

12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

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

u hiljadama
RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2022.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	302
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	186
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	
7.	Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 22	
8.	Porez na dodatnu vrednost	122
	UKUPNO	610

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 31.12.2022.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	39
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	263
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	302

13. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. Preduzeće potražuje na dan 31.12.2022. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 186 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

	2022.	2021.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	3197	7203
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	3197	7203

15. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatnu vrednost u Bilansu stanja je iskazan iznos od 122 hiljada dinara, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Porez na dodatnu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	122	131
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	122	131

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

	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	68	28
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	34	47
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	102	75

17. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija Bilansu stanja je iskazana u iznosu od 39461 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, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjani za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

18.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
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 31.12.2022.godine iznosi 28653 hiljada dinara, a sastoji se od neraspoređenog dobitka iz ranijih godina u iznosu od 28382 hilj.dinara i dobitka tekuće godine u iznosu od 271 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

	2022.	2021.
Dugoročna rezevrisanja	125	119
Dugoročne obaveze	7500	1563
Kratkoročne obaveze	7234	4171

19.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih - prevoz radnika za 12/2022.godinu u iznosu od 125 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

	2022.	2021.
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	7500	1563
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze		
UKUPNO	7500	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

	2022.	2021.
Dugoročni krediti u zemlji		
Banka Poštanska štedionica	7500	1563
Svega	7500	1563
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Pravno lice		
Svega		
UKUPNO	7500	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 bankom Poštanska štedionica br.360389455001993544 je zaključen 06.04.2022. godine za nabavku opreme u iznosu od 15000 hiljada dinara. Kredit je odobren u RSD sa promenljivom nominalnom kamatnom stopom od 7,71% sa rokom otplate do 12.08.2025.god.

20. ODLOŽENA PORESKE OBAVEZE

Odložena poreske obaveze (AOP-429) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 987 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

	2022.	2021.
Kratkoročne finansijske obaveze:		
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	7234	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		

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	469	
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	8037	10459
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		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	3008	2475
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	304	250
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	823	677
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	627	549
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:	4762	3951
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	68	
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	216	
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	176	201
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	4	4
Ukupno grupa 46:	464	205
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:		

	2022.	2021.
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 prethodnog poreza	674	367
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	168	182
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	1932	2139
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	59	47
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	23799	21521

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 1734 hiljada dinara, zatim po Ugovoru o dugoročnom kreditu sa bankom Poštanska štedionica br.360389455001993544 u iznosu od 4500 hilj.dinara i po Ugovoru o revolving kreditu br.ZAJE100/22WCL-R sa Unicredit bankom u iznosu od 1000 hilj.dinara.

Pored ovog podatka postoje još jedan ugovor zaključen sa Unicredit bankom, i to:

- Ugovor o pozajmici po tekućem računu br ZAJE101/22OD zaključen 14.12.2022. godine na iznos od 1000 hiljada dinara.

Po osnovu ovog ugovora sredstva nisu povučena iz banke tako da je saldo po ovom ugovoru 0,00 din.

21.2. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 469 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	1645	1645	
2.	telekom	58	58	
3.	JP Eps	738	738	
4.	Unimer	197	197	
5.	ZZJZ	118	118	
6.	Amigo	50	50	
7.	JP Bogovina	457	457	
8.	JP Eps-teh.centar	2203	2203	
9.	Velmaks doo	863	863	
10.	ostali	1708	1708	
	UKUPNO	8037	8037	

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 dospеле	5610	69,80
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	2427	30,20
	UKUPNO	8037	100

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 2427 hiljada RSD, što čini 30,20% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od 6068 hiljada RSD se sastoje od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada u iznosu od 5226 hilj.dinara i obaveza po osnovu poreza na dodatnu vrednost i ostalih javnih prihoda u iznosu od 842 hilj.dinara.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade (ugovor o PPP) odnose se na decembar 2022. godine i isplaćene su u januaru 2023.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	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	100228	98589
2.	Finansijski prihodi	1917	1411
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	3452	2816
4.	Ostali prihodi	483	9
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	106080	102825

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 100228 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
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		

	2022.	2021.
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	46014	41350
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	45341	46122
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	8589	10833
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	207	207
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupnina	77	77
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	100228	98589

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 1,66%.

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

	2022.	2021.
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)	1917	1411

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	1917	1411

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 3452 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3452	2816
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	3452	2816

23.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 483 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	288	
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	79	
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	116	9
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:	483	9

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	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	103722	94395
2.	Finansijski rashodi	782	334
3.	Ostali rashodi	174	464
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1163	3262
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	105841	98455

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

	2022.	2021.
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	4724	5284
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	397	261
Troškovi rezervnih delova	2240	1939
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	181	374
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	7542	7858
Troškovi goriva i energije	18033	15130

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	49429	40194
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7943	6675
Troškovi naknada po ugovoru o delu	430	102
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	4634	3937
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	4	1050
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	2009	3561
Ukupno grupa 52:	64449	55519
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	269	2546
Troškovi usluga održavanja	2177	2229
Troškovi zakupnina	1979	3129
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	46	44
Troškovi ostalih usluga	1593	1658
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga		
Ukupno grupa 53:	6064	9606
Troškovi amortizacije	4353	3032
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	125	119
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	125	119
Troškovi neproizvodnih usluga	663	560
Troškovi reprezentacije	241	129
Troškovi premije osiguranja	133	120
Troškovi platnog prometa	378	326
Troškovi članarina	70	69
Troškovi poreza	1379	1575
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	292	352
Ukupno grupa 55:	3156	3131
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	103722	94395

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

	2022.	2021.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	782	334
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	782	334

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 1163 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1163	3262
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	1163	3262

24.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 174 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	92	12
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		

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	47	403
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		49
Ostali nepomenuti rashodi	35	
Obezvredjenje bioloških sredstava		
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	174	464

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

Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda je iskazan u Bilansu uspeha u iznosu od 63 hiljada RSD, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupni dobitci 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	63	
Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:		
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	63	

25. FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		4194
2.	Poslovni gubitak	3494	
3.	Dobitak finansiranja	1135	1077
4.	Gubitak finansiranja		
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	3452	2816
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1163	3262
7.	Dobitak na ostalim приходima	309	
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	63	
11.	Poreski rashod perioda	91	282
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	0	126
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	186	298
	NETO DOBITAK	271	4260
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 239 hiljada dinara obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 2033 hiljada dinara po stopi od 15% iznosi 305 hiljada RSD. Poreska obaveza je umanjena za iznos poreskog oslobađanja po osnovu ulaganja u osnovna sredstva iz ranijih godina od 214 hiljada RSD, tako da je za 2022. godinu utvrđena konačna obaveza za uplatu poreza na dobit u iznosu od 91 hiljada RSD.

Preduzeće je tokom 2022.godine platilo akontaciono 277 hilj.dinara tako da je u Bilansu stanja iskazano potraživanje za više plaćen porez u iznosu od 186 hilj.dinara.

26. POREZ NA DOBITAK

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

U hiljadama RSD

	2022.	2021.
Dobitak pre oporezivanja	239	4370
Korekcije za stalne razlike	698	857
Korekcija za privremene razlike		
- računovodstvena i poreska amortizacija	1096	1035

JKP Usluga Boljevac
Napomene uz finansijske izveštaje

- rezervisanja za sudske sporove		
Poreska osnovica	2033	6262
Obračunati porez – 15 %	305	939
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	214	657
Tekući porez na dobitak	91	282

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovni poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2022. i 2021. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	46014	41350
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	654	3803
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		

	2022.	2021.
- 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 SPOROV)**

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 31.12.2022.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 ishodi	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	49	Stojkovic Miroljub	D.Ilic	Pozitivan	20.07.2020.	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	44	Matic Miroljub	940/2019 m.ivkovic	Pozitivan	25.07.2019.	Opštinski pravobranilac
15.	Kom.usluge	2	Nestorović Ljubiša	378/16	Pozitivan	04.03.2016	Opštinski pravobranilac
16.	Kom.usluge	2	Ilić 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	706116	Pozitivan	19.09.2016	Opštinski pravobranilac

JKP Usluga Boljevac

Napomene uz finansijske izveštaje

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishodi	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
21.	Kom.usluge	473	Rtanjska mlekarica	I-1180/17	Pozitivan	31.12.2017	Opštinski 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	10	Dinic Ivan	1725/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
27.	Kom.usluge	38	Zivic Marina	1721/2019	Pozitivan	02.12.2019	Opštinski pravobranilac
28.	Kom.usluge	12	Stanisavljevic Svetlana	1662/2019	Pozitivan	13.12.2019	Opštinski pravobranilac
29.	Kom.usluge	25	Keric Georgeta	226-IIVK-219/22	Pozitivan		Izv.N.Cvetkovic
30.	Kom.usluge	25	Jovanovic Milorad	226-IIVK-217/22	Pozitivan		Izvršitelj N.Cvetkovic
31.	Kom.usluge	24	Ilic Ljuba	225-IIVK-217/22	Pozitivan		Ivrs,D.Ilic
32.	Kom.usluge	24	Aleksic Bora	IIVK-180/22	Pozitivan		Izvr.D.Iekovic
33.	Kom.usluge	56	Marinkovic Radmila	226-IIVK-220/22	Pozitivan		Izvr.N.Cvetkovic
34.	Kom.usluge	43	Mladenovic Milan	226-IIVK-216/22	Pozitivan		Izvr.N.Cvetkovic
35.	Kom.usluge	56	Urosevic Dragan	226-IIVK-218/22	Pozitivan		Nikola Cvetkovic
36.	Kom.usluge	31	Stankovic Sonja	226-IIVK-221/22	Pozitivan		Nikola Cvetkovic
37.	Kom.usluge	72	Blagojevic Goran	IIVK-263/22	Pozitivan		Mica Ivkovic
38.	Kom.usluge	32	Petrovic Goran	IIVK-265/22	Pozitivan		Mica Ivkovic
39.	Kom.usluge	117	Milosavljevic Goran	IIVK-684/22	Pozitivan		Dragan Lekovic
40.							
41.	UKUPNO	2211					

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:

	2022.	2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262

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 2022 godinu, ne utiču na kontinuitet poslovanja i ne ugrožavaju načelo stalnosti poslovanja. Planirane aktivnosti nisu prekinute.

Boljevac,
15.03.2023.god

JKP Usluga Boljevac

ЈКП Услуга Бољевац
БРОЈ 375
27.03.23. године
БОЉЕВАЦ



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

"УСЛУГА"

БОЉЕВАЦ

Тимочке буне 2

Тел.: 030/463-540

Факс: 030/463-677

e-mail: jkp_usluga@beotel.net

Извештај о пословању за 2022.годину

ПОСЛОВНО ИМЕ: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ УСЛУГА

СЕДИШТЕ: БОЉЕВАЦ

ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ: САКУПЉАЊЕ ОТПАДА КОЈИ НИЈЕ ОПАСАН

МАТИЧНИ БРОЈ: 07183267

ПИБ: 102130978

ЈББК: 81137

ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ: 3811

ОСНИВАЧ: СКУПШТИНА ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ

НАДЛЕЖНА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР: ЗАЈЕЧАР

Делатност Јавног комуналног предузећа Услуга

ЈКП Услуга Бољевац је специјализовано Јавно комунално предузеће чији је оснивач Скупштина општине Бољевац.

Основна делатност предузећа је Сакупљање отпада који није опасан. Осим основне делатности ЈКП Услуга је ангажована на пружању осталих комуналних услуга становницима општине Бољевац и организационо је подељено по следећим радним јединицама:

1 **Водовод и канализација** (снабдевање града и МЗ пијаћом водом и прикупљање и прерада орпадних вода),

2. **Комуналије** (одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, управљање пијацом, управљање градским гробљем и погребне услуге)

3. **Зимско и летње одржавање путева**

4. **Грејање**

Мисија и визија

Мисија

ЈКП Услуга своју мисију сагледава у континуираном и квалитетном обављању својих делатности. Сврха постојања је снабдевање пијаћом водом (град и поједине МЗ) и ефикасно одржавање комуналне инфраструктуре на територији општине Бољевац, уз максималну одговорност према утицају на јавне интересе локалне средине у којој послује.

Визија

Визија предузећа је да комуналне услуге пружене грађанству и привреди буду што квалитетније уз интензиван рад на развијању еколошке свести и одговорности уз поштовање принципа одрживог развоја.

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

НАДЗОРНИ ОДБОР

Председник Надзорног одбора	НЕЛИ ЂОРЂЕВИЋ
Члан и заменик председника НО	ЉУБИША ЧОЛАКОВИЋ
Члан НО, представник запослених	АНА ВЛАДУЛОВИЋ

ДИРЕКТОР

- Зоран Конић

Организационе јединице

1. ВОДОВОД
2. КОМУНАЛИЈЕ
3. ГРЕЈАЊЕ
4. ТРАНСПОРТ

Заједничке службе

Опште руковођење:

Орган управљања: Надзорни одбор
Орган пословођења: Директор

ОСНИВАЧ

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ

ОБИМ УСЛУГА ПО РАДНИМ ЈЕДИНИЦАМА

I ВДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

1. ВОДОВОД

ЈКП Услуга управља извориштем Мировштица са кога се водом снабдева градско насеље са 1525 прикључених домаћинстава и делови пет МЗ (Мали Извор, село Бољевац, Валакоње, Мирowo, Луково) са укупно 838 прикључка.

Боговина село, Боговина насеље и Фаца Вајељи, као и Подгорац (где је у току прикључење на водоводну мрежу) снабдевају се водом коју ЈКП Услуга купује од РВС Боговина из Бора. Број прикључених домаћинстава је 483.

Насеље Ртањ се водом снабдева са изворишта и из бушотине. Број прикључака у насељу Ртањ је 138.

МЗ Јабланица и МЗ Добро Поље имају сопствене водове којима управља ЈКП Услуга. Јабланица има 180 прикључка, а Добро Поље – 26.

У 2022.години захваћена вода са изворишта Мировштица је 872.280 m³. Од РВС Боговина купљено је 408.945 m³. Насељу Ртањ је испоручено 9.591 m³. Преко водова МЗ Јабланица испоручено је 7.669 m³, а МЗ Добро Поље је потрошила 2.795 m³.

Због сушног периода, цистерна за пијаћу воду је имала укупно 197 интервенција. Вода је испоручивана индивидуалним домаћинствима, као и МЗ. По одлуци СО-е Бољевац, корисници су плаћали 8 m³ воде, а трошак горива је надокнађиван из средстава буџетских средстава општине.

Нових прикључака на водоводну мрежу је било 19. Водовод Подгорац, који је у фази израде до 31.12.2022.године има 80 прикључка, од чега је 55 корисника прикључено у 2022.години.

У 2022.години било је 315 интервенција на водоводној мрежи. Углавном је била замена вентила и крпљење цеви.

Већих кварова на водоводној мрежи није било, па је снабдевање водом било континуирано. Мањи кварови пуцања цеви, који су учестали због дотрајалости водоводне мреже, су санирани истог дана по пријави, па није долазило до застоја у снабдевању водом.

Услед велике суше, у августу је уведена рестрикција воде у насељу Ртањ у периоду од 22-06 часова и МЗ Валакоње.

Редовно је одржавана и расветљавана водоводна траса од изворишта Мировштица до резервоара, као и самог резервоара и шахти ваздушних вентила. Очишћена је траса Мировштица-Бољевац. Очишћена је траса од растеретне коморе према Валакоњу, Боговини и Малом Извору.

Вршен је редован сервис водоводних пумпи и хлоринатора, као и набавка хлора и редовно хлорисање воде.

Контролу исправности воде за пиће врши ЗЗЈЗ „Тимок“ Зајечар. У 2022. години узето је 66 узорак са свих водовода, као и сирове воде на изворишти Мировштица. Неисправно је било 22 узорка, а узрок је повећана мутноћа у кишном периоду и калиформне бактерије, што није имало утицаја на коришћење воде за употребу.

2. КАНАЛИЗАЦИЈА

Канализациона мрежа која је изграђена у дужини од 6 км је поверена на одржавање и управљање ЈКП Услуга. Број домаћинстава и корисника у стамбеним зградама који су прикључени на градску канализациону мрежу је 1053. На територијама МЗ не постоје канализационе мреже.

У току 2022. године било је 185 интервенција на канализационој мрежи. Најчешћи кварови су били запушење примарне и секундарне мреже, као и сабирних шахти поред стамбених зграда.

8 пута је ангажована цистерна високог притиска за отцепљење канализације.

Фекална цистерна је у 2022. год имала 190 интервенција на пражњењу сепричких јама. Број пражњења у индивидуалним домаћинствима је 148. Код правних лица било је 42 пражњења.

У 2022. години постављена је ПВЦ септичка јама у насељу Ртањ која се редовно празни. Наплата пражњења септичке јаме на Ртњу врши се од хотела

Рамонда и туристичких домаћинстава Милојевић и Гмитровић, а обрачунава се по m³ утрошене воде по важећем ценовнику за отпадне воде у насељу Ртањ.

Квалитет отпадних вода квартално је контролисао ЗЗЈЗ „ТИМОК“ Зајечар о чему достављен извештај који се даље прослеђује Министарству заштите животне средине и ЈП „Србија воде“.

II КОМУНАЛИЈЕ

У делу комуналних делатности обављају се следећи послови:

1. Извожење смећа
2. Чишћење и прање тротоара, улица, тргова и паркинг простора
3. Одржавање зелених површина
4. Гробљанске услуге
5. Одржавање пијаце.

1. ИЗВОЖЕЊЕ СМЕЋА

Извожење смећа у граду и по МЗ се врши специјализованим возилима аутосмећар ФАП и аутосмећар ИВЕКО.

Министарство заштите животне средине је обезбедило контејнере и канте за смеће од 200лит који су распоређени по свим МЗ на основу њихових захтева и потреба.

Распоред контејнера и канти по МЗ:

МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА	КОНТ.	КАНТЕ	МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА	КОНТ.	КАНТЕ
Бољевац град	79		Подгорац	44	28
Бољевац правна лица	24	13	Подгорац Тимок	19	1
Насеље Боговина	26	15	Валакоње Буково	4	1
Село Боговина	24		Оснић Буково	11	1
Добро Поље	15	3	Оснић	13	1
Добрујевац	7		Валакоње	7	

Село Бољевац	13	1	Мирово	10	6
Мали Извор	23	12	Луково	10	2
Јабланица	15	2	Криви Вир	15	9
Сумраковац	23	5	Врбовац	3	4
Савинац	26		Бачевица	10	2
Илино	14	3	Насеље Ртањ	16	

Контејнери по МЗ се чисте 2 пута месечно и то по следећем распореду:

Сваки I и III понедељак:

- Валакоње Буково, Оснић Буково, Оснић, Савинац, Валакоње;

Сваки I и III уторак:

- Сумраковац, Подгорац Тимок;

Сваки I и III четвртак:

- Подгорац село

Сваки I и III петак:

- Боговина насеље, Боговина село;

Сваки II и IV понедељак:

- Мали Извор, Мирово, Луково, Криви Вир;

Сваки II и IV уторак:

- Врбовац, Бачевица, Добро Поље, Добрујевац, село Бољевац.

Среда:

- Контејнери ПРАВНА ЛИЦА, ГРАД и МЗ Илино.

Индивидуална домаћинства у граду и насељу Ртањ су покривена пластичним кантама за смеће које се празне два пута недељно по распореду ЈКП Услуга.

У делу стамбених зграда постављени су контејнери 1,1m³ који се празне 5 пута недељно.

Празњење жичаних контејнера за прикупљање пластичних флаша и картонске амбалаже врши се према потреби, а за прикупљање је ангажован СФПР ЕВА Кладово.

Свим Месним заједницама је поново достављен захтев за доставу података за обрачун смећа по домаћинствима, а по одлуци СО Бољевац.

Од укупно 22 МЗ из којих се редовно извози смеће, обрачун и наплата се врши у 11 МЗ које су доставиле спискове домаћинстава.

	Број чланова домаћинства	Месечна накнада Са ПДВ-ом
1	1	121,00
2	2	229,90
3	3 и више	338,8

У 2022. години очишћене су и саниране следеће дивље депоније:

- Јабланица
 - Караула Бољевац
 - Гробље Бољевац
 - Подгорац
- Редовно је одржавана депонија ОБЛА.

2. ЧИШЋЕЊЕ И ПРАЊЕ ТРОТОАРА, УЛИЦА, ТРГОВА И ПАРКИНГ ПРОСТОРА

За одржавање чистоће у граду свакодневно је ангажовано 5 Радника за ручно чишћење, трактор и два радника за уклањање дивљих депонија. У одржавању чистоће су укључени и радници ангажовани преко Центра за социјални рад, као и радници преко Јавних радова.

Одржавање чистоће у граду вршило се по распореду и чисти се око 412.000м² месечно, односно 4.944.000м² на годишњем нивоу.

1. **Ул. К. Александра** чисти се 7 пута недељно
2. **Ул. Светосавска** чисти се 6 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак, субота);
3. **Ул. Солунских Бораца** чисти се 6 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак, недеља);
4. **Ул. Кнеза Милоша** чисти се 5 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак);
5. **Ул. 9. Бригаде** чисти се 5 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак);
6. **Ул. Обилићева** (до пијаци) чисти се 7 пута недељно

7. **Ул. Д. Петровића** (до дома здравља) чисти се 2 пута недељно (уторак, петак);
8. **Ул. Милутина Миланковића** (с. Хала) чисти се 5 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак);
9. **Паркинг Комерцијалне банке; зоил Дунав; парк** чисти се 6 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак, субота);
10. **Ул. Ивка Боловића** чисти се 7 пута недељно
11. **Ул. Ђорђа Симеоновића** чисти се 2 пута недељно (понедељак, среда);
12. **Ул. М. Цојића** чисти се 5 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак);
13. **Плато иза Робне куће** чисти се 6 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак, субота);
14. **Ул. Т. Буне** (до решетке) чисти се 5 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак);
15. **Трг испред КОЦ-а** чисти се 5 пута недељно (понедељак, уторак, среда, четвртак, петак).

Укупна недељна површина која се чистила је: 103.000 м².

Прање улица у граду је вршено 5 пута и то:

1. **Д. Петровића** (од ш. секције до супа);
2. **К Александра** (цела улица),
3. **Светосавска** (од раскрснице до суда),
4. **Солунских Бораца** (цела улица),
5. **Ивка Боловића** (цела улица),
6. **Обилићева** (од раскрснице до "Агромеханике"),
7. **Ђ. Симеоновића** (до „Агромеханике“),
8. **Кнеза Милоша** (до средње школе).

Површина по једном прању је била око 20.000м².

Решетке и таложници су чишћени после сваке обилне кише, као и редовно пролећно и јесење чишћење. Чишћење истих је обављено пет пута у 2022.год.Таложника има 25ком, а решетки има 79м.

Редовно су уклањане дивље депоније по граду као и уклањање кабастог материјала поред контејнера.

3. ОДРЖАВАЊЕ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА

Одржавање зелених површина обухвата:

Чишћење зелених површина	м2	1,300,000	Ђубрење зелених површина	м ² 2,000	Рад КВ радника	Час 300
Ручно кошење травнатих површина	м2	350,000	Орезивање живе ограде	м 50	Рад трактора 539, SAME	Час 800
Машинско кошење травњака	м2	140,000	Окопавање ружа и украсног шибља	ком 200	Рад ровокопача JCB за одржавање купалишта	Час 50
Чишћење корова поред ивичњака	м	10,000	Орезивање ружа	ком 50	Рад камиона ФАП2023 и ИВЕКО	Час 80
Припрема земље за садњу цвећа	м2	1,500	Чишћење младих ластара	Ком 50	Рад минибагера	Час 90
Засађивање цвећа	м2	1,500	Кресање стабла	Ком 100		
Окопавање цвећа	м2	5,000	Заливање цвећа и травњака	м ² 20,000		
Ђубрење зелених површина	м2	2,000	Набавка цвећа	Ком 2,500		
Орезивање живе ограде	м	50	Набавка вештачког ђубрива	ком 90		

Паркови се свакодневно чисте од смећа, а у летњем периоду се редовно косе све зелене површине. Акцент на кошењу је парк у вртићу, парк у ул. Милана Цојића, зелене површине поред тротоара, као и кеј реке Арнауте. Од пролећа је купалиште кошено 3 пута. Извршено је чишћење и испирање базена пре почетка купалишне сезоне. Такође је очишћен и три пута кошен простор око спортске хале и великог фудбалског игралишта.

Кошење простора на Илинском и Станичном брду и Вашаришту вршено је два пута у току године.

Урађено је кресање стабала, као и уклањање корова поред ивичњака.

У пролеће и јесен извршено је орезивање ружа, као и живе ограде испред зграде општине и у ул. Ивка Ђоловића.

Површине за садњу сезонског цвећа су припремљене и засађено је 3,000 комада сезонског цвећа у парковима и жардињерама. Цвеће је редовно заливано и окопавано.

У Вртићу и у парку у ул. Милана Цојића редовно су одржавани дечији реквизити. Све клупе у парковима су префарбане.

Два пута је урађено чишћење корита реке Змијанац и то од купалишта до уливања у Арнауту и чишћење корита реке Арнауте од почетка ул. Солунских бораца до ФПМ Агромеханике.

Изграђен је нови парк, дечије игралиште на Станичном брду (код сточне пијаце). Урађени су земљани радови на равнању, ваљање терена и насипан је тампон од ризле.

4. ГРОБЉАНСКЕ УСЛУГЕ

На одржавању гробља свакодневно је ангажовано 2 радника.

Одржавање гробља обухватило је чишћење снега у току зиме, редовно чишћење капела, прикупљање отпада, као и прикупљање старих венаца, уништавање корова и кошење око гробних парцела на новом и старом гробљу. Пред задушнице и верске празнике, као и после истих вршено је појачано чишћење.

У 2022. години обављено је 49 сахрана на новом и старом гробљу.

5. ОДРЖАВАЊЕ ПИЈАЦЕ

На простору пијаце редовно је вршено одржавање чистоће.

У згради редовно се чисти, пере и дезинфикује санитарни чвор. На спољном делу пијаце вршило се прање простора у летњим месецима.

Постављене су канте за смеће које се редовно празне.

Пијачним данима (четвртак и недеља) наплаћује се закуп тезги и простора. Годишњи закуп је продат за 3 корисника. Месечни закупи су се продавали сезонски (пролеће и јесен), по потребама продаваца.

Организована су три вашара и то: 22.05; 27.07. и 26.09. после којих су детаљно очишћени простри где су одржани.

III ЗИМСКО И ЛЕТЊЕ ОДРЖАВАЊЕ ПУТЕВА

1. ЗИМСКО ОДРЖАВАЊЕ ПУТЕВА

Зимско одржавање путева је у првој половини године (од 01.01-01.04.2022) обављано по Уговору о повереним пословима склопљеним са ОУ Бољевац.

Зимско одржавање улица, као и насеља Ртањ и насеља Боговина је такође обављала ЈКП Услуга по Уговору о повереним пословима склопљеним са ОУ Бољевац.

За чишћење путева коришћена је следећа механизација:

- Камион Мерцедес 2023 са раоником и посипачем соли, камион ИВЕКО са раоником, камион МАН са раоником и посипачем соли, ровокопач ЈЦБ. Такође је набављена ризла и со за посипање.

За чишћење улица поред већ наведене механизације коришћене су и следеће машине:

- Трактор САМЕ са раоником и посипачем соли, трактор ИСЕКИ са раоником и посипачем соли.

У првом кварталу 2022.године интервенција је било у јануару и марту. Чишћени су сви путеви и улице у граду, насеље Ртањ и насеље Боговина. Због ниских температура и појаве леда вршено је посипање ризлом и сољу локалних путева, улица и тротоара у граду.

У другој половини године (од 01.11-31.12.) снежних падавина и поледице је било у децембру, када је и механизација за зимску службу била ангажована.

2. ЛЕТЊЕ ОДРЖАВАЊЕ ПУТЕВА

За летње одржавање путева посао је поверен ЈКП Услуга од стране ОУ Бољевац. Радови на равнању, насипавању и поправци локалних путева по МЗ рађени су по налогу наручиоца.

За радове је коришћена следећа механизација: ровокопач ЈЦБ и CASSE, Трактор САМЕ са мулчаром, камиони ФАП 2023, ИВЕКО и МАН, мини багер.

За потребе одржавања некатегорисаних путева, недостајућа механизација, тј.булдозер је ангажован преко јавне.

Урађено је просецање и расветљавање локалних путева у склопу припреме за зимско одржавање путева.

IV ГРЕЈАЊЕ

Грејање из градских котлара се врши из 9 котларница. 7 котларница је уступљено подизвољачима на основу јавне набавке, а по склопљеним уговорима на период од 10 година.

ПР „Шутулан“ из Доброг Поља поверене су котларнице које се налазе у Ул. Милана Цојића 11, Солунских бораца 15, Солунских бораца 2, Краља Александра 7 и Светосавска бр.3.

СЗР „ДИЦКО“ из Бољевца поверене су котларнице: Солунских бораца 9, Солунских бораца 21 и Светосавска 2.

ЈКП Услуга је пружала услуге грејања из котларнице у згради ОУ и котларнице у згради управе ЈКП и то следећим корисницима: Општинка управа, Србија Шуме, НСЗ, Центар за социјални рад, зграда Поште, зграда бившег „Комитета“, Полицијска станица.

За потребе котларнице се обезбеђује огревно дрво на основу уговора по јавној набавци.

V ТРАНСПОРТ

У 2022. години ЈКП Услуга је ради унапређења пословања и оспособљавања за самостални рад службе за зимско и летње одржавање путева, из сопствених средстава и кредитног задужења купила:

- Ваљак и
- Грајдер
- Кранско хидрауличну конзолу.

Возила су редовно сервисирана и одржавана. Редовно су вршени обавезни шестомесечни технички прегледи теретних возила.

Сва возила су редовно регистрована.

Камион ФАП 2023 је имао веће поправке. Замењене су 2 гуме, главни кочиони цилиндар, алнасер, брава паљења. Текуће одржавање (сијалице, брезони, мигавци и сл.)

Камион МАН је имао само текуће одржавање (замена уља, филтера, сијалице...) уз замену 2 гуме.

Код камиона ИВЕКО су биле следеће поправке: замењене 2 спољне гуме, пумпа за гориво, подизачи стакла.

Камион ИВЕКО СМЕЋАР је обавио редовни сервис у овлашћеном сервису у Нишу. Додатно су замењена црева за уље.

Смењар ФАП је редовно одржаван уз замену уља и филтера. Замењена су црева пресе, 4 гуме, два акумулатора.

Аутофекалка је због старости имала више интервенција уз редовно оржавање (замена уља, филтера, сијалица...). Замењене су 2 гуме, урађен је комплетан сервис и замена кочионог система, замењен је алнасер.

Цистерна за воду је редовно сервисирана (замена уља, сијалица...), замењене 2 гуме, брава за врата, подизачи стакла.

Радна машина CASE је имала редовни сервис и једну поправку од стране овлашћеног сервиса МЦР груп. Редовни шестомесечни технички пеглед уз замену уља и свих филтера.

Трактор САМЕ је редовно одржаван уз замену уља и филтера. Замењена су црева за мулчар.

Код трактора ИМТ 539 је купљен нов акумулатор. Уражена је поправка комплетног кочионог система. Редовна замена уља и свих филтера, као и сијалица.

ЈЦБ је уз редовну замену уља и филтера имао веће поправке и то: глава мотора, алнасер, замена 2 гуме, семеринзи на точковима, нов акумулатор. У децембру месецу је урађена генерална.

Путнички аутомобил ЈУГО: замена уља и филтера, кочиони систем, брава за паљење, свећице, разводна рука, разводна капа, замена 2 гуме.

Возило ПАНДА је редовно одржавано уз замену уља и филтера.

Остале радне машине су имале текуће одржавање, без већих кварова.

VI ЈАВНИ РАДОВИ

У 2022. години у сарадњи са НСЗ и локалном управом спроведена су 3 јавна рада у трајању од по 4 месеца:

1. Јавни рад ЛАПЗ „ЧИШЋЕЊЕ ДЕПОНИЈЕ ОБЛА“, где је било упошљено 5 радника из теже запошљивих категорија са НСЗ.
2. Јавни рад „Уређење насеља Ртањ“ где је било упошљено 5 радника са НСЗ.
3. Јавни рад „Чишћење око резервоара пијаће воде и просецање главне водоводне трасе“ са упошљених 5 радника са НСЗ.

VII ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Структура прихода и расхода, односно губитка и добитка у 2022.год.

У 000 динара

НАЗИВ	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	ДОБИТАК	ГУБИТАК
Пословни	100228	103722		3494
Финансијски	1917	782	1135	
Остали	3935	1400	2535	
Свега:	106080	105904	3670	3494

Упоредни биланси стања на дан 31.12.

	2022	2021
АКТИВА		
Готовински еквиваленти и готовина	3197	7203
Потраживања од купаца	23320	21788
Залихе	2778	1874
Обртна имовина	29295	30865
Некретнине, постројења и опрема и немат. улагања	54180	44373
Стална имовина	54180	44373
Укупна актива	83475	75238
ПАСИВА		
Обавезе из пословања-добављачи	8037	10459
Остале краткорочне обавезе	16749	8923
Краткорочне обавезе	24786	19382
Дугорочне обавезе-кредити	7625	4953
Обавезе	32411	24335
Капитал	22411	22563
Нераспоређени добитак	28653	28340
Капитал	51064	50903
Укупна пасива	83475	75238

$$\text{Радио опште ликвидности 2021.год.} = \frac{\text{Обрна имовина } 29295}{\text{Краткорочне обавезе } 24786} = 1,18$$

Утврђени резултати радио анализе опште ликвидности показују да је сваки динар краткорочних обавеза покривен са 1,18 динара имовине.

Показатељи задужености (солвентности) за 2022.год. (радио задужености)

$$\frac{\text{Позајмљени извори } 32411}{\text{Укупни извори } 83475} = 0,39 = 39\%$$

Показатељ задужености презентира учешће позајмљених средстава у укупним расположивим изворима предузећа и допринос позајмљеног капитала у покрићу aktive (пословне имовине). Показатељ задужености указује на то да је у сваком динару расположивих извора предузећа садржано 0,39 динара туђих извора, односно задуженост предузећа износи 39%.

ЈКП УСЛУГА Бољевац
Директор Зоран Конић



[Handwritten signature]