

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2019. GODINU**

Javno preduzeće za izgradnju i eksploataciju
regionalnog vodosistema „Bogovina“ Bor

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *Javno preduzeće za izgradnju i eksploataciju regionalnog vodosistema »Bogovina« Bor*

Skraćeni naziv društva: JP »Bogovina« Bor

Sedište društva: Bor, Radomira Jovanovića Čočeta 16

Veličina društva: malo pravno lice

Oblik organizovanja: javno preduzeće

Matični broj: 07384432

Šifra delatnosti: 7022

PIB: 100498526

1.2. Istorijat društva

Preduzeće je osnovano 27.02.1990. godine.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost JP. »Bogovina« Bor je konsultantske aktivnosti u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: izgradnja hidrotehničkih objekata i dr.

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

JP. »Bogovina« Bor je na dan 31. decembra 2019. godine imalo devetnaest zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	
– viša stručna sprema (VI)	5
– visokokvalifikovani radnici (V)	1
– srednja stručna sprema (IV)	11
– kvalifikovani radnici (III)	1
– polukvalifikovani radnici (II)	
– niža stručna sprema (I)	
– nekvalifikovani radnici	1
Ukupno:	19

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. 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 ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), 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. 95/2014 i 144/2014).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2019. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Zbog korigovanja finansijskih izveštaja za prethodnu/e godinu, dati su korigovani podaci za prethodnu godinu.

Društvo je izmenilo početno stanje neraspoređene dobiti za 2019. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu (Izveštaja revizora za 2018. godinu i/ili utvrđenih a nekorigovanih grešaka), kao što sledi:

	Napomena	Kapital
Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2018.		1083036
Korekcije (navesti sve korekcije)		
...		
...		
...		
Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2019.		1086060

2.3. Korišćenje procena

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

2.4. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

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

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje odgovorna su sledeća lica:

- Nataša Joavnović, direktor privrednog društva;
- Marko Jovanović, služba računovodstva.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo 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 Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje usluga

JP. »Bogovina« Bor prodaje sirovu nehlorisanu vodu. 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.

3.2. 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 nabavnu vrednost prodate robe, 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.

3.3. Nematerijalna ulaganja

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

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjeње vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri 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.

3.4. Osnovna sredstva

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

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 Društvu 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.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

3.5. Zalihe

Zalihe se procenjuju 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.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.6. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena (*prilagoditi*).

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

3.7. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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.

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.

Javno preduzeće za izgradnju i eksploataciju regionalnog vodosistema „Bogovina“ Bor
Napomene uz finansijske izveštaje

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

4. 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.

5. 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 dinara)			
R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2019. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2018. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	739	739
2.	Građevinski objekti	204803	204803
3.	Postrojenja i oprema	19531	17375
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	21	21
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	694570	692620
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	919664	915558

NAPOMENA:

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

6. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Javno preduzeće je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

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

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2
– Postrojenja i oprema	5-10
– Nameštaj	10
– Kompjuteri	10
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10

7. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)			
Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	739	0,09
2.	Građevinski objekti	160978	18,75
3.	Postrojenja i oprema	2369	0,27
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	21	0
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	694570	80,89
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	858677	100

Javno preduzeće se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

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.

Nabavke nove opreme su iznosile 2.155.509,84 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 3.765 hiljada dinara, a opreme 1.193 hiljada dinara, što čini ukupno 4.958 hiljada dinara.

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.

8. 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, zadruge, druga pravna lica 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 dinara)										
Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	739	204803	17375	0	21	692620	0	0	915558
2	Povećanje	0	0	2156	0	0	4106	0	0	6262
2.1	Nove nabavke			2156			4106			6262
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi									
2.7										
3	Smanjenje	0	0	0	0	0	2156	0	0	2156

Javno preduzeće za izgradnju i eksploataciju regionalnog vodosistema „Bogovina“ Bor
Napomene uz finansijske izveštaje

3.1	Prodaja osnovnih sredstava								
3.2	Manjkovi								
3.3	Aktiviranje					2156			2156
	Stanje na kraju godine (31.12. 2019.)	739	204803	19531	0	21	694570	0	919664
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Početno stanje		40060	15969					56029
2	Povećanje	0	3765	1193	0	0	0	0	4958
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija		3765	1193					4958
2.3									
2.4									
2.5									
2.6									
3	Smanjenje								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod								
3.3	Isknjiženje ispravke								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2019.)	0	43825	17162	0	0	0	0	60987
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	739	160978	2369	0	21	694570	0	858677

9. 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 ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0	0
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	0	0
Stalna sredstva namenjena prodaji	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0	0
UKUPNO ZALIHE	0	0

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

Potraživanja po osnovu prodaje	1995
Potraživanja iz specifičnih poslova	-
Druge potraživanja	4

Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1839
PDV	942
Aktivna vremenska razgraničenja	-
Ukupno kratkoročna potraživanja	4780

11. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 1.995 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 47.222 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 45.227 hiljada dinara.

12. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2019. godine iznosila su 47.222 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 47.222 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 45.227 hiljada dinara

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

- usaglašeno je 47.222 odnosno 100%;
- nije usaglašeno 0,00 odnosno 0%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;
- nije usaglašeno, odnosno%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili.

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

(u hiljadama dinara)				
Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	JKP „Vodovod“ Bor	45260	45.260	0
2.	JKP „Usluga“ Boljevac	1962	1.962	0
	UKUPNO	47.222	47.222	0

13. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)			
R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	204	0,44
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	2.582	5,47
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	1.010	2,14
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	1.900	4,02
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	450	0,95
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	4.559	9,65
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	36.517	77,33
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	47.222	100,00

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 41.526 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 45.227 hiljada dinara.

14. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	2	47.222
b) Usaglašeno 100%	2	47.222
c) Usaglašeno delimično	2	0,00
d) Nije usaglašeno	2	0,00

15. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 4 hiljada dinara se odnose na:

		(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2019.
R.b.	Opis konta	
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	4
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	
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.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	UKUPNO	4

16. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4 hiljade dinara se odnose na:

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

17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 1.839 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

			(u hiljadama dinara)
	2019.	2018.	
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti			
Tekući (poslovni) računi	1.771	1.085	
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi			
Blagajna			
Devizni račun			
Devizni akreditivi			
Devizna blagajna			
Ostala novčana sredstva	68	68	
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena			
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	1.839	1.153	

18. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 942 hiljada dinara, koji se sastoji od:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	45	71
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
Potraživanja za više plaćeni PDV	897	520
Stanje na dan 31. decembra	942	591

19. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

20. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi	646262	646262
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
Rezerve	455111	455111
UKUPNO	1101373	1101373

Osnovni kapital je nastao uplatom osnivačkog uloga u društvo sa ograničenom odgovornošću prilikom registracije privrednog društva 1990. godine.

21. 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 dinara)

• Dugoročna rezervisanja	657
• Dugoročne obaveze.....	0
• Kratkoročne obaveze.....	81.797
• UKUPNO.....	82.454

22. DUGOROČNA REZERVISANJA

Javno preduzeće je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 657 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Diskontna stopa		
Buduća povećanja zarada		
Fluktuacija zaposlenih/smrtost/oboljevanje		
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Rezervisanja za otpremninu	657	437
Ostalo		

23. DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

• Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-
• Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-
• Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-
• Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine	-
• Dugoročni krediti u zemlji	-
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-
• Ostale dugoročne obaveze: Reprogram sa EPS »Snabdevanje« Zaječar.....	0-
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE.....	0-

24. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 81797 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Kratkoročne finansijske obaveze:	0	0
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		

Javno preduzeće za izgradnju i eksploataciju regionalnog vodosistema „Bogovina“ Bor
Napomene uz finansijske izveštaje

	2019.	2018.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
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	0	0
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Obaveze iz poslovanja	210	613
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	210	613
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	754	700
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	88	83
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	234	220
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	196	189
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:	1272	1192
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	77	2244
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	35	34
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	150	205
Ukupno grupa 46:	262	2483
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	0	0
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		

Javno preduzeće za izgradnju i eksploataciju regionalnog vodosistema „Bogovina“ Bor
Napomene uz finansijske izveštaje

	2019.	2018.
poreza		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		595
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		595
Pasivna vremenska razgraničenja	80053	80053
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	80053	80053
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	81797	84936

24.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	EPS Snabdevanje Beograd	224	224	
2.	Sava osiguranje ado Beograd	11	11	
3.	MTS Telekom Beograd	16	16	
4.	EuroAuto Bor	1	1	
5.	VP „Erpzija“ Knjaževac	(42)	(42)	
6.				
	UKUPNO	210	210	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 100% obaveza.

24.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	210	100
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	0	0
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	0	0
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	0	0
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	0	0
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	0	0
	UKUPNO	210	100

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 0 hiljada dinara što čini 0 % od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0459 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 1.534 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na (navesti na koje mesece ili mesec) 2019. godine i isplaćene (ili nisu isplaćene) do 29. februara 2020. godine.

26. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2019.	Ostvareni prihodi u 2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	33109	27270
2.	Finansijski prihodi	6	
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1345	40110
4.	Ostali prihodi	0	0
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	967	3
	UKUPNI PRIHODI	35427	67383

27. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

27.1. 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.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 33109 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe:	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	6391	6277
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		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	6391	6277
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:	26718	20993
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	26718	20993
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	33109	27270

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 100%, a inostrano sa%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći/manji za 21,41%.

28. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.
(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2019.	Ostvareni rashodi u 2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	29532	28032
2.	Finansijski rashodi	994	2120
3.	Ostali rashodi	0	0
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1877	0
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	0	0
	UKUPNI RASHODI	32403	30152

29. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

29.1. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1018 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 29532 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
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	61	
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	101	102
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	162	102
Troškovi goriva i energije	4140	3652
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	13950	13331
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2386	2378
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	1555	116
Ukupno grupa 52:	17891	16371

Napomene uz finansijske izveštaje

	2019.	2018.
Troškovi usluga na izradi učinaka	161	136
Troškovi transportnih usluga	0	0
Troškovi usluga održavanja	165	968
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	25	
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	176	0
Ukupno grupa 53:	527	1104
Troškovi amortizacije	4958	4771
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja	221	107
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	221	107
Troškovi neproizvodnih usluga	631	451
Troškovi reprezentacije	45	31
Troškovi premije osiguranja	242	44
Troškovi platnog prometa	70	77
Troškovi članarina	31	24
Troškovi poreza	25	73
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	589	1.225
Ukupno grupa 55:	1633	1925
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	29532	28032

29.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od 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)	6	
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	6	

29.3. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	994	2120
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	994	2120

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

Na rednom broju 1050 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 1.345 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1345	40110
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	1345	40110

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

Na rednom broju 1051 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 1.877 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	0	
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1877	0
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	1877	0

29.6. Ostali prihodi

Na rednom broju 1052 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 0 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2019.	2018.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi		
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:		

29.7. Ostali rashodi

Na rednom broju 1053 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 0 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2019.	2018.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi		
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:		

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

Na rednom broju 1056/1057 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda u iznosu od 967 hiljada dinara, koji se sastoji od:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupni dobiti poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika ispravke		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:		
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	967	3

30. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2019.	Ostvareno u 2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	3577	0
2.	Poslovni gubitak	0	762
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	988	2120
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1345	40110
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1877	0
7.	Dobitak na ostalim prihodima	0	0
8.	Gubitak na ostalim rashodima	0	0
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	967	3
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	0	0
11.	Poreski rashod perioda		
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	1756	70
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	1268	37161
	NETO GUBITAK		

31. ZALOGE I HIPOTEKE

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

32. SUDSKI SPOROVI

Javno preduzeće ne vodi ni jedan sudski spor niti se protiv njega vode sudski sporovi.

33. NASTAVAK POSLOVANJA

U skladu sa aktuelnim dešavanjima vezanih za pandemiju virusa COVID 19 u Republici Srbiji i proglašavanje vanrednog stanja u zemlji, menadžment društva je izvršio analizu uticaja na dalje poslovanje u tekućoj 2020. godini. S obzirom da je delatnost društva vezana za obavljanje konsultantskih aktivnosti i izgradnju hidrotehničkih objekata pretežno se finansira iz subvencija grada Bora. Uticaj na prihod Društva će biti u delu odložene naplate na osnovu donete Odluke Vlade RS, tj. da se naplata ne vrši prinudnim putem i da se kamate na obračunavaju na neplaćenje obaveze u ovim vanrednim uslovima. Međutim, Društvo očekuje da će nakon normalizovanja okolnosti doći do neometanog nastavka poslovanja do kraja godine. U skladu sa tim Menadžment društva smatra da nema rizika po pitanju nastavka poslovanja tj. Načelo „*Going Concern*“ nije ugroženo.

U Boru, dana 18.06. 2020. godine



JP „Bogovina“ Bor
v.d. direktora
Nataša Jovanović