



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД УЖИЦЕ

СКУПШТИНА ГРАДА

I Број: 023-53/20

Датум: _____ 2020.године

На основу члана 22. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" број 15/2016 и 88/2019) и члана 60. став 1. тачка 64. Статута града Ужица ("Службени лист града Ужица" број 4/19), Скупштина града Ужица, на седници одржаној _____ .2020. године, доноси

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај о пословању **ЈКП "Биоктош" Ужице за 2019. годину** са финансијским извештајем који је Надзорни одбор ЈКП "Биоктош" Ужице усвојио Одлуком број 09-01/54-20 од 25.05.2020.године.
2. Одлуку доставити ЈКП "Биоктош" Ужице и Градској управи за инфраструктуру и развој.

ПРЕДСЕДНИК СКУПШТИНЕ
Бранислав Митровић

Образложење

Чланом 22. Закона о јавним предузећима прописано је да надзорни одбор јавног предузећа усваја извештај о степену реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

Чланом 60. став 1. тачка 64. Статута града Ужица прописано је да Скупштина града усваја годишње извештаје о раду јавних предузећа, установа и других јавних служби чији је оснивач или већински власник Град.

Градско веће је на седници одржаној 01.09.2020.године, разматрало Извештај о пословању ЈКП "Биоктош" Ужице за 2019. годину са финансијским извештајем, и предлаже Скупштини да Извештај размотри и усвоји.

ГРАД УЖИЦЕ

+381 (0) 31 590 135 • e-mail: predsednikskupstine@uzice.rs

Димитрија Туцовића 52, 31102 Ужице • www.uzice.rs

На основу члана 18. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС, број 119/2012) и члана 46. Статута Јавног комуналног предузећа "Биоктош" Ужице, Надзорни одбор ЈКП "Биоктош" Ужице на седници од 25.05.2020. године доноси

О Д Л У К У

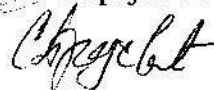
1. Усваја се Извештај о пословању са редовним финансијским извештајем ЈКП "Биоктош" Ужице за 2019. годину, састављени на дан 31.12.2019. године са Извештајем и мишљењем независног ревизора Ревизорска кућа "Аудитор" доо Београд, о извршеној ревизији наведеног финансијског извештаја

2. Извештаји из тачке 1. ове одлуке чине њен саставни део..

Број: 09-01/54-20
Ужице, 25.05.2020. године



Славиша Пројевић





**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
“БИОКТОШ“
У Ж И Ц Е**

**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА
ЗА 2019.ГОДИНУ**

НАЗИВ: *ЈКП "БИОКТОШ"*

АДРЕСА: *УЖИЦЕ, ХЕРОЈА ЛУНА БР.2*

КОНТАКТ ТЕЛЕФОН: *031/520-173*

Е – mail: *jkpbioktos@gmail.com*

ОСНИВАЧ: *ГРАД УЖИЦЕ*

ДЕЛАТНОСТ: *38.11 – СКУПЉАЊЕ ОТПАДА КОЈИ НИЈЕ ОПАСАН*

МАТИЧНИ БРОЈ: *07156421*

ПИБ: *101501733*

ЈББК: *81165*

НАДЛЕЖНА МИНИСТАРСТВА: *МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ*

МИНИСТАРСТВО ГРАЂЕВИНАРСТВА,

САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

УЖИЦЕ, мај 2020. године

С А Д Р Ж А Ј

I	ОПШТИ ДЕО	
	1.1. Подаци о предузећу	3
	1.2. Органи предузећа	4
	1.3. Правни оквир	4
II	УСЛУГЕ ПО ОРГАНИЗАЦИОНИМ ЈЕДИНИЦАМА	
	2.1. Табеларни приказ физичког обима услуга	6
	2.2. Покривеност територије основним услугама	7
III	БРОЈ И СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ	
	3.1. Квалификациона структура	8
	3.2. Старосна структура	9
	3.3. Структура по полу	9
	3.4. Динамика запошљавања	9
	3.5. Зараде запослених и средства уплаћена у буџет Републике	10
	3.6. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора	10
IV	ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА	
	4.1. Реализација улагања у изградњу или реконструкцију грађевинских објеката	10
	4.2. Реализација планираних набавки добара, услуга и радова	10
V	ЦЕНОВНА ПОЛИТИКА	
	5.1. Преглед цена основних комуналних услуга	11
VI	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	
	6.1. Табеларни приказ прихода	12
	6.2. Табеларни приказ расхода	12
	6.3. Остварени финансијски резултат и расподела добити	15
	6.4. Структура наплаћених потраживања и степен наплате	16
	6.5. Структура ненаплаћених и застарелих потраживања	16
	6.6. Структура краткорочних обавеза	18
	6.7. Задуженост – кредити и позајмице	18
	6.8. Субвенције од оснивача	19
VII	ИЗВЕШТАЈ О РАДУ НАДЗОРНОГ ОДБОРА ПРЕДУЗЕЋА	19
VIII	ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ	
	8.1. Оцена резултата пословања предузећа	19
	8.2. Мере за отклањање недостатака у пословању предузећа	20
	8.3. Предлози оснивачу у циљу унапређења пословања предузећа	20
IX	ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА	22

I ОПШТИ ДЕО

1.1. Подаци о предузећу

Јавно комунално предузеће „Биоктош“ Ужице основано је 1948. године под називом Градско комунално предузеће „Напредак“, ЈКП „Биоктош“ Ужице правни је следбеник једног дела јединственог Комуналног предузећа, односно његових основних организација удруженог рада: ООУР-а „Чистоћа“, ООУР-а „Зеленило“, ООУР-а „Пијаце“, одговарајућег дела РЗ „Заједничке службе“. Правни следбеник другог дела Комуналног предузећа је ЈКП „Водовод“ Ужице.

Јавно комунално предузеће „Биоктош“ Ужице, Хероја Луна бр.2 основано је на основу Одлуке и Решења о оснивању јавног комуналног предузећа од стране Скупштине општине Ужице бр. 023-25/89 о чему је издато Решење Окружног привредног суда у Ужицу дана 26.12.1989. године: број регистарског улошка је 1-656-00 ОПС Ужице.

Регистарски број: 6187605571

Порески идентификациони број (ПИБ) је 101501733

Шифра делатности: 38.11 – скупљање отпада који није опасан

Предузеће је извршило упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Аганције за привредне регистре Републике Србије о чему је издато Решење БД 34882/2005 од 08.07.2005. године.

Делатност предузећа

Јавно комунално предузеће “Биоктош” (у даљем тексту: ЈКП “Биоктош” Ужице или Предузеће) обавља комуналне делатности везане за изношење отпадака, одржавање чистоће јавних површина, одржавање јавних зелених површина, вршење услуга тржница на велико и мало, услуге сахрањивања и друге погребне услуге, услуга јавне гараже, односно паркиралишта.

Осим наведених делатности Предузеће се бави производњом и продајом цвећа, украсног шибља и дрвећа; куповином и продајом цвећа, семенског и садног материјала и хемијских и других средстава за негу цвећа са амбалажом и погребне опреме, као и одржавање сајмишта, пијачних уређаја и обезбеђивање и одржавање мерних пијачних инструмената и комуналне опреме.

Предузеће обавља и послове пројектовања зелених површина и друге делатности наведене у Прилогу 3 уз решење Привредног суда у Ужицу ФИ: 646 од 06.12.1999. године.

Решењем већа града Ужица бр. 352/327/16 од 02.12.2016.године поверава се наплата услуга депоновања смећа ЈКП „Биоктош“ Ужице од 01.01.2017.године која је до сада припадала ЈКП „Дубоко“ Ужице.

1.2. *Органи предузећа*

Органи предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Директор ЈКП "Биоктош" Ужице је Оливер Ристановић, дипломирани инжењер пољопривреде.

Решење о именовану директора Ш број 06-50/19 од 16.12.2019.године

Чланови Надзорног одбора:

1. Славиша Пројевић - Решење о именовану I број 023-45/17 од 23.03.2017.године
2. Радош Којадиновић - Решење о именовану I број 1/9-12/18 од 26.12.2018.године
3. Драган Марјановић -Решење о именовану I број 023-136/18 од 25.10.2018.године

У предузећу су именована два извршна директора из редова запослених и то:

1. Бранислав Марић, Извршни директор за техничке послове у комуналној делатности.
2. Мирјана Радивојчевић, Извршни директор за заједничке послове.

1.3. *Правни оквир*

Најважнији закони и подзаконски акти који уређују пословање предузећа су:

- Закон о јавним предузећима ("Сл.гласник РС", бр. 119/2012),
- Закон о комуналним делатностима ("Сл.гласник РС", бр.88/2011 и 104/2016),
- Закон о привредним друштвима ("Сл.гласник РС", бр. 125/04, 36/11),
- Закон о јавним набавкама ("Сл.гласник РС", бр. 124/2012),
- Закон о управљању отпадом ("Сл.гласник РС", бр. 36/09 и 88/10),
- Закон о сахрањивању и гробљима ("Сл.гласник СРС", бр.20/77, 24/85 и 6/89, "Сл.гласник РС", бр. 53/93, 67/93, 48/94, 101/05),
- Закон о буџетском систему ("Сл.гласник РС", бр.54/09, 73/10, 101/10, 78/11, 62/13 и 108/13), 142/14),
- Закон о буџету ("Сл.гласник РС", бр. 59/13, 110/13 и 142/14),
- Закон о рачуноводству ("Сл.гласник РС", бр. 62/13),
- Закон о ревизији ("Сл.гласник РС", бр. 62/13),

- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Сл.гласник РС", бр. 116/14),
 - Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ("Сл.гласник РС", бр. 113/13, 21/14, 22/15),
 - Одлука о комуналном уређењу ("Сл.лист Града Ужица" бр. 6-1/08, 21/08, 17/09, 14/10, 15/10, 13/11, 17/12 и 12/13),
 - Одлука о пијацама ("Сл.лист општине Титово Ужице" бр. 3/85, 6/89, 1/90),
 - Одлука о јавним паркиралиштима ("Сл.лист Града Ужица" бр. 6/09, 18/12 и 20/13),+
 - Одлука о сахрањивању и гробљима ("Сл.лист општине Титово Ужице" бр.6/79, 6/89, 1/90 и 2/91, "Сл.лист општине Ужице" бр. 9/91, 6/92, 7/93, 1/94, 1/03, 11/07 и "Сл.лист Града Ужица" бр. 4/09),
- Низ других законских и подзаконских аката која регулишу област трговине, саобраћаја, платног промета и др.

II УСЛУГЕ ПО ОРГАНИЗАЦИОНИМ ЈЕДИНИЦАМА

2.1. Табеларни приказ физичког обима услуга

Ред број	Назив производа услуге	Јед мере	Остварено 2018.	План 2019.	Остварено 2019.	Индекс	
						6/5	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
I	РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада"						
1.	Изношење смећа из стамбеног простора	м ²	1.349.487	1.349.487	1.371.295	102	102
2.	Изношење смећа из пословног простора	м ²	1.053.624	1.053.624	1.054.000	100	100
II	РЈ "Одржавање јавне хигијене"						
1.	Ручно чишћење	м ²	44.572.597	49.722.140	47.126.566	95	106
2.	Машинско чишћење	м ²	10.432.922	10.396.942	10.785.822	104	103
3.	Прање	м ²	16.362.590	17.942.940	17.633.558	98	108
III	РЈ "Одржавање зелених површина"						
1.	Одржавање трга	м ²	2.858	2.858	2.858	100	100
2.	Одржавање паркова и скверова	м ²	40.616	40.616	40.616	100	100
3.	Одржавање зеленог појаса	ха	220	220	220	100	100
4.	Производња цвећа	ком.	130.000	110.000	117.533	107	90
IV	РЈ "Градска гробља"						
1.	Закуп гробних места	ком.	16.640	16.631	16.700	100	100
2.	Број сахрана	број	419	490	480	98	115
3.	Израда гробница	ком.	93	130	110	85	118
V	РЈ "Пијаце"						
1.	Закуп тезги-Зел. пијаца	ком.	136	136	163	120	120
2.	Закуп витрина- млечна хала	ком.	36	36	36	100	100
3.	Закуп објеката- Зелена пијаца и Крчагово	ком.	63	63	48	76	76
4.	Закуп тезги на Робној пијаци	ком.	87	88	80	91	92
5.	Закупљени обележени простор за дане вашара	ком.	402	402	402	100	100
VI	РЈ "Паркинг сервис"						
1.	Услуге Јавне гараже	број	67	65	65	100	97
2.	Паркинзи	број	870	870	820	94	94
3.	Однета возила "науком"	број	525	525	315	60	60
4.	Дневне паркинг карте						
	- издате	број	3.562	3.562	1.745	49	49
	- наплаћене	број	936	936	767	82	82

2.2. Покривеност територије основним услугама

Послови ЈКП "Биоктош" су разврстани у 6 радних јединица и то:

1. РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада"
2. РЈ "Одржавање јавне хигијене"
3. РЈ "Одржавање зелених површина"
4. РЈ "Градска гробља"
5. РЈ "Пијаце"
6. РЈ "Паркинг сервис"

Поменуте радне јединице немају својство правног лица.

1. РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада"

Послови скупљања и транспорта комуналног отпада из стамбеног и пословног простора обављају се за 19.248 домаћинстава и 1.890 правних лица са подручја града Ужице, општине Севојно и насеља: Бела земља, Волујац, Биоска, Стапари, Равни, Поточањи, Горјани, Каран, Дрежник, Љубање, Луново село, Злакуса, Крвавци, Потпећ, Рибашевина и Кремна.

У току 2019.године почела је и реализација пројекта „Предграђа рециклирају-Успостављање система управљања отпадом у приградским насељима Ужица и Тузле” - SUBREC.

2. РЈ "Одржавање јавне хигијене"

Основне услуге РЈ "Одржавање јавне хигијене" су ручно чишћење јавних површина, машинско чишћење и прање јавних површина. Послови одржавања чистоће јавних површина врше се по Програму рада а на основу сагласности Скупштине града Ужице. Годишњим уговором о пословној сарадњи са Градом Ужице преко "Градске управе за инфраструктуру и развој" Ужице одређују се обим, интензитет и вредност радова јавне хигијене.

3. РЈ "Одржавање зелених површина"

Послови одржавања јавних зелених површина врше се по Програму рада а на основу сагласности Скупштине града Ужице. Годишњим уговором о пословној сарадњи са Градом Ужице преко "Градске управе за инфраструктуру и развој" Ужице, предвиђени су следећи радови: одржавање и чување зелених површина на Тргу партизана; одржавање паркова, скверова и дрвореда; радови на одржавању 6,95 ха зеленог појаса и чување 220 ха зеленог појаса и остали радови.

У оквиру ове РЈ се врши производња лишћарског и четинарског шибља, туја, сезонског цвећа и перена у Расаднику Севојно на површини од 1 ха корисне површине.

4. РЈ "Градска гробља"

Основне погребне услуге су сахрањивање, грађевинске услуге везане за израду гробница, превоз посмртних остатака и одржавање гробних места. Послови РЈ "Градска гробља" обављају се на гробљу "Доварје" површине од 14 ха, гробљу "Сарића Осоје" површине 17,78 ха и гробљу "Влаовац" Севојно површине од 1,78 ха.

5. РЈ "Пијаце"

РЈ "Пијаце" обавља делатност пружања пијачних услуга коришћењем пијачног простора, управља пијацама, бави се изградњом и одржавањем пијачних објеката, организовањем трговине роба на мало, стварањем услова за задовољење потреба корисника пијачних услуга и потреба потрошача - грађана, као и организовањем других пратећих услуга.

Послови се одвијају највећим делом на зеленој пијаци "Липа" у центру града, где се налазе занатска и млечна пијаца. Три мини зелене пијаце се налазе у месним заједницама Крчагово и Теразије и општини Севојно (није у функцији). Робна пијаца се налази на Међају. Укупна површина свих пијаца је 7.300 м².

6. РЈ "Паркинг сервис"

РЈ "Паркинг сервис" врши услуге: управљања, коришћења, одржавања, уређења, опремања, обележавања и наплата за коришћење паркиралишта у складу са Одлуком о јавним паркиралиштима и одношење непрописно паркираних возила специјалним возилом "паук" у сарадњи са МУП-ом Ужице и постављање „канџи“ за непрописно паркирана возила.

III БРОЈ И СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

3.1. Квалификациона структура

Табеларни приказ квалификационе структуре

Ред. број	СТРУЧНА СПРЕМА	Запослени на дан 31.12.2018.године	Запослени на дан 31.12.2019.године
1.	ВСС	11	12
2.	ВС	7	8
3.	ВКВ	5	5
4.	ССС	39	42
5.	КВ	38	35
6.	ПК	8	7
7.	НК	109	98
	УКУПНО:	217	207

3.1. Старосна структура

Табеларни приказ старосне структуре

Ред. број	О П И С	Запослени 31.12.2018.године	Запослени 31.12.2019.године
1.	до 30 година	4	4
2.	30-40 година	24	30
3.	40-50 година	80	70
4.	50-60 година	93	79
5.	преко 60 година	16	24
	УКУПНО:	217	207
	Просечна старост	51	51

3.3. Структура по полу

Табеларни приказ структуре по полу

Ред.број	ПОЛ	Запослени на дан 31.12.2018.године	Запослени на дан 31.12.2019.године
1.	женски	52	53
2.	мушки	165	154
	УКУПНО:	217	207

3.4. Динамика запошљавања

Број запослених радника у ЈКП „Биоктош“ на крају 2019.године на неодређено и одређено време износио је 207, а ангажованих по уговору о вршењу привремено повремених послова било је 12 лица.

Број запослених радника на крају 2018.године на неодређено и одређено време износио је 217, а ангажованих по уговору о вршењу привремено повремених послова било је 13 лица.

Проблем недостатка броја непосредних извршилаца у обављању основних делатности предузећа условљен је Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Број запослених радника 31.12.2019.године (207 радника) у односу на стање 31.12.2018.године (248 радника) је мањи за 41 радника, од када је ступио на снагу поменути Закон.

Алтернативни видови радног ангажовања (преко јавних радова и регистрованих агенција) су делимично надокнадили смањење броја запослених на неодређено време због рестриктивних законских прописа.

3.5. Зараде запослених и средства уплаћена у буџет Републике

Укупно реализована и исплаћена маса бруто 2 зарада запослених износи 174.024.431 динара а то је 94% у односу на планирану бруто 2 зараду у Програму пословања за 2019.годину (планирана маса бруто 2 зарада износи 185.020.954 динара)

Укупно уплаћена средства у буџет Републике Србије износе 6.557.241 динара односно 89% планираних средстава у Програму пословања за 2019.годину (7.385.762).

3.6. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора

Исплаћена накнада председнику и члановима Надзорног одбора у 2019.години износи 623.248 динара или 96% у односу на Програм пословања за 2019.годину (650.000 динара) Одлуком Скупштине града број 06-85/13 је дефинисан износ месечних накнада и то: 23% за председника и 19% за чланове од просечне месечне зараде по запосленом РС (без пореза и доприноса).

IV ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

4.1. Реализација улагања у изградњу или реконструкцију грађевинских објеката

Завршени су радови на реконструкцији пијаце „Липа“ – прва фаза. Укупна вредност радова износи 49.220.463 динара.

Почетком септембра 2019.године започети су радови на реконструкцији пијаце „Липа“ – друга фаза. Радови ће бити реализовани током 2020.године.

Уговором о донацији комуналне опреме набављена су два полуподземна контејнера укупне вредности 913.920 динара, у циљу побољшања и осавремењавања система скупљања отпадака.

4.2. Реализација планираних набавки добара, услуга и радова

Вредност улагања у опрему износи 17.652.282 динара и односе се на следећа улагања:

- За РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада" набављени су контејнери вредности од 4.244.000 динара и остала опрема (камере, читач картица и котао за грејање) вредности од 483.851 динара;

- За РЈ „Одржавање јавне хигијене“ набављен је камион – цистерна у износу од 8.300.000 динара;

-За РЈ „Одржавање зелених површина“ набављена је радна опрема укупне вредности од 127.780 динара;

-За РЈ „Градска гробља“ набављено је погребно возило вредности од 2.723.230 динара и радна опрема укупне вредности од 124.990 динара;

-За РЈ „Пијаце“ набављена је машина за прање подова вредности од 222.211 динара;

-За РЈ „Паркинг сервис“ набављена је радна опрема укупне вредности од 126.823 динара;

-За „Заједничке службе“ набављено је путничко возило вредности од 1.040.950 динара и остала опрема укупне вредности од 258.447 динара.

V ЦЕНОВНА ПОЛИТИКА

5.1. Преглед цена основних комуналних услуга

Преглед важећих ценовника који се примењују у предузећау:

- Ценовник услуге изношења смећа бр. 09-1/13-14 од 13.02.2014.године. Сагласност градског Већа III бр.06-14/14 од 14.02.2014.године.

Извршена је корекција цена услуга изношења смећа из стамбеног простора за 1,5 динара месечно по м² (без ПДВ-а). Садашња цена услуга изношења смећа из стамбеног простора износи 5,5 динара по м² (без ПДВ-а) и примењује се од 01.септембра 2018. године.

Од 01.септембра 2018. године коригована је и цена услуга изношења смећа из пословног простора (сале за издавање и сл.) са 2.144,98 динара (месечни паушал без ПДВ-а) на 4.800,00 динара (месечни паушал без ПДВ-а).

Решење о давању сагласности о промени цена услуга изношења смећа број III 06-35/18-6 донето је на седници Градског већа Ужице дана 16.08.2018.године.

- Ценовник за услуге депоновања комуналног отпада на територији града Ужица бр. 09-1-56-17 од 27.01.2017.године. Сагласност Већа III бр.09-113/1-17 од 03.02.2017.године.

- Ценовник основних погребних услуга бр. 09-02/3-13 од 18.01.2013. године. Сагласност градског Већа III бр.352-7/13 од 28.02.2013.године.

- Ценовник пијачних услуга бр. 09-01/41-2016 од 29.02.2016.године.

- Ценовник услуга паркирања и одношења непрописно паркираних возила бр. 09-01/9-13 од 28.11.2013.године . Сагласност Већа III бр.352-174/13 од 11.02.2014.године. Објављено у "Сл.листу града Ужица" бр.11/14 (11.март 2014.године).

- Измена Ценовника услуге паркирања и одношења паркираних возила бр. 09-01/11-17 од 02.10.2017.године. Сагласност дата Решењем градског Већа III бр.352-950/17 од 08.11.2017.године.

- Измена Ценовника услуге паркирања и одношења непрописно паркираних возила бр. 09-01/16-18 од 09.03.2018.године. Сагласност дата Решењем градског Већа III бр.023-33/18 од 28.03.2018.године. Објављено у "Сл.листу града Ужица" бр.12-1/18.

Ценовници су доступни на сајту www.bioktos.com.

Повлашћене категорије корисника основних комуналних услуга су домаћинства без месечних примања односно социјално угрожена домаћинства.

На основу Закона о социјалној заштити Закона о локалној самоуправи и Статута града Ужица, Скупштина града Ужица, на седници одржаној 22.12.2011. година је донела Одлуку о социјалној заштити града Ужица ("Службени лист града Ужица", број 19/11). Центар за социјални рад града Ужица на основу поменуте Одлуке доноси Решење о повлашћеним категоријама корисника основних комуналних услуга и доставља ЈКП "Биоктош".

VI ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

6.1. Табеларни приказ прихода

- у динарима -

Ред. број	ВРСТА ПРИХОДА	Остварено 2018	Планирано 2019	Остварено у 2019	Индекс 5/4	Индекс 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пословни приходи	400.241.490	439.640.705	410.381.580	93	103
2.	Финансијски приходи	3.024.550	1.000.000	3.131.074	-	104
3.	Остали приходи	12.010.612	15.000.000	13.510.725	90	112
	УКУПНО:	415.276.652	455.640.705	427.023.379	94	103

6.2. Табеларни приказ расхода по наменама

- у динарима -

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено 2018.год.	План за 2019	Остварено за 2019.год.	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1		ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	376.872.171	433.088.605	375.712.108	87	100
	50	<u>Набавна вредност</u>					
1	501	Набавна вредност продате робе	7.312.628	9.000.000	8.452.894	94	116
	51	<u>Трошкови материјала</u>					
2.	511	Материјал	7.248.012	9.000.000	4.411.213	49	61
3.	512	Резервни делови	3.903.996	5.750.000	3.069.467	53	79
4.	512	Канцеларијски материјал	830.763	900.000	713.251	79	86
5.	512	Радна одећа и обућа	2.851.611	3.800.000	3.074.067	81	108
6.	513	Гориво	22.639.228	26.000.000	22.878.797	88	101
7.	513	Топлотна енергија	52.617	120.000	-	-	-
8.	513	Електрична енергија	4.137.630	4.000.000	4.753.754	119	115
9.	513	Мазиво	592.390	1.200.000	689.492	57	116
10.	515	Ситан инвентар	842.108	1.500.000	884.923	59	105
10.1.	515	Ситан инвентар (донација)	-	13.723.820	-	-	-
11.	515	Аутогуме	945.331	2.000.000	875.545	44	93

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено 2018.год.	План за 2019	Остварено за 2019.год.	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
	52	<u>Трошкови зарада</u>					
12.	520	Нето зараде	106.106.802	114.726.240	107.896.297	94	102
13.	520	Порези из бруто зарада	10.793.555	11.779.764	11.128.195	94	103
14.	520	Допринос из бруто зараде	29.043.117	31.429.082	29.574.310	94	102
15.	521	Допринос на терет послод.	26.035.901	27.085.868	25.425.629	94	98
16.	521	Бенефицирани радни стаж	353.464	565.827	375.314	66	106
17.	522	Уговор о делу (донација)	-	741.510	591.421	-	80
18.	524	Привремени и повремени послови	5.107.259	5.980.000	5.952.087	100	117
19.	525	Накнада за физички лица	4.150	-	-	-	-
20.	526	Накнаде члан НО	551.125	650.000	623.248	96	113
21.	529	Отпремнине и јубилеји	3.453.455	4.200.000	1.571.806	37	46
22.	529	Дневнице	388.375	500.000	385.032	77	99
22.1.	529	Дневнице за службено путовање (донације)	-	17.655	4.416	-	-
23.	529	Превоз на посао	6.945.755	8.000.000	6.568.657	82	95
24.	529	Помоћ и поклон пакетићи	11.997.572	12.800.000	11.612.961	91	97
25.	529	Умањење зараде за 10%	13.817.890	7.385.762	6.557.241	89	47
26.	529	Стипендија	607.716	820.000	636.900	78	105
	53	<u>Трошкови производних услуга</u>					
27.	531	Телефони	1.201.420	1.200.000	1.223.303	102	102
28.	531	Поштарина	513.381	800.000	594.342	74	116
29.	532 и 539	Текуће и инвестиционо одржавање	2.452.316	7.340.000	4.385.926	60	179
30.	533	Закупнина	6.356.658	7.000.000	5.914.795	84	93
31.	535	Реклама и пропаганда	174.850	200.000	128.117	64	73
32.	539	Комуналне услуге	1.395.557	2.000.000	1.287.412	64	92
33.	539	Услуге промета	4.997.646	5.000.000	951.140	19	19
34.	539	Регионална депонија Дубоко	38.837.896	39.000.000	38.150.661	98	98
	54	<u>Амортизација и резервисања</u>					
35.	540	Амортизација	22.777.412	26.000.000	24.998.089	96	110
36.	545	Резервисања за отпремнине	1.861.629	1.384.000	2.891.171	209	155
	55	<u>Нематеријални трошкови</u>					
37.	550	Непроизводне услуге	2.038.410	2.500.000	2.430.208	97	119
38.	550	Заштита на раду и процена ризика	287.440	1.000.000	871.150	87	-
39.	550	Геодетске услуге и провера стандардизације	95.000	490.000	-	-	-
40.	550	Сертификационе провере ИМС	480.000	320.000	369.400	115	64
41.	550	Одржавање програма ревизија одржавање система	747.555	1.000.000	749.419	75	100

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено 2018.год.	План за 2019	Остварено за 2019.год.	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
42.	550	СОН	12.068.883	16.000.000	13.507.981	84	112
43.	550	Трошкови агенција	7.258.515	9.600.000	9.018.851	94	124
44.	551	Репрезентација	304.072	320.000	312.444	98	103
45.	552	Премије осигурања	2.061.697	2.500.000	2.956.852	118	143
46.	553 и 554	Платни промет, банкарске услуге и провизија	2.453.564	2.500.000	2.344.324	94	96
47.	555	Остали порези	381.822	400.000	888.890	-	-
48.	559	Таксе	653.703	600.000	826.615	138	126
48.1	559	Регистрација возила (донација)	-	47.080	-	-	-
49.	559	Оглasi и претплате	139.822	300.000	190.401	63	136
50.	559	Стручна литература	145.932	390.000	95.055	24	65
51.	559	Спонзорство	102.500	124.000	75.000	60	73
52.	559	Остали нематеријални трошкови	522.139	490.000	358.438	73	69
52.1	559	Мониторинг услуге (донација)	-	254.232	179.200	-	-
II	56	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	683.217	1.900.000	921.403	48	135
53.	562	Кamate	681.223	1.400.000	918.752	66	135
54.	564	Ефекти валутне клаузуле	1.994	500.000	2.651	-	-
III	57 и 58	ОСТАЛИ РАСХОДИ	17.330.598	16.560.000	15.745.102	95	91
55.	574	Остали раходи	239.808	500.000	806.023	161	-
56.	577	Накнада штете	293.491	500.000	510.404	102	174
57.	579	Донације (хуманитарне)	200.000	200.000	220.050	110	110
58.	579	Трошкови спорова и казни	686.090	1.000.000	430.291	43	63
59.	579	Накнадно утврђени трошкови	216.902	400.000	66.551	31	31
59.1	579	Остали оперативни трошкови (донација)	-	653.765	-	-	-
60.	579	Ванредни расходи – елементарне непогоде	-	-	1.485.206	-	-
61.	585	Исправка вредности потраживања	15.694.307	13.960.000	13.711.783	98	87
		УКУПНИ РАСХОДИ (I + II + III)	394.885.986	451.548.605	392.378.613	87	99

Већи реализовани трошкови у 2019.години, у односу на планиране, исказани су код следећих ставки:

- трошкови електричне енергије су већи због другачијег система обрачуна трошка, односно, трошкови утрошка електричне енергије за власнике киосака на Зеленој пијаци се књиже на терет предузећа и оприходују се приликом наплате од стране власника киосака;
- планирани трошкови ситног инвентара (донација) у износу од 13.723.820 динара, биће реализовани у 2020.години;
- трошкови резервисања за отпремнине, због промене параметара за обрачун;
- трошкови премије осигурања су већи због каско осигурања набављеног возила (камион-цистерна);
- остали порези и таксе су трошкови на које не можемо да утичемо;
- хуманитарне активности у износу од 220.050 динара, односе се на издвојена новчана средства за градњу цркве у Крчагову у износу од 200.000 динара и за помоћ угроженима у поплавама у Краљевицу у износу од 20.050 динара (на основу дописа Града Ужица II број 87-33/19 од 07.06.2019.године и одлуке Надзорног одбора ЈКП „Биоктош“ број 09-01/37-19 од 07.06.2019.године);
- планирани остали оперативни трошкови (донација) ће се реализовати у 2020.години;
- ванредни расходи – елементарна непогода, односи се на штету, која је настала након пожара, крајем децембра 2019.године на гробљу Сарића Осоје.

Већи реализовани трошкови у 2019.години, у односу на претходну годину, исказани су код следећих ставки:

- набавна вредност продате робе, због већег промета роба;
- радна одећа и обућа, због трошкова набавке зимске одеће и обуће, која следује сваке друге године;
- електрична енергија, због другачијег система обрачуна трошка;
- мазиво, због повећања цена;
- привремени и повремени послови, због повећања минималне цене рада;
- текуће и инвестиционо одржавање, због повећаног обима одржавања возног парка;
- резервисања за отпремнине, због већег степена дезинфекције и дератизације објеката и опреме;
- трошкови заштите на раду су усклађени са законским прописима;
- премија осигурања, због набавке нових возила;
- трошкови накнаде штете су оприходовани.

6.3. Остварени финансијски резултат и расподела добити

Нето остварена добит Предузећа за 2019.годину износи 33.448.325 динара. Разлика остварених прихода и остварених расхода у износу од 34.644.766 динара је умањена за одложени порески расход у износу од 3.323.334 динара и увећана за одложени порески приход у износу од 2.126.893 динара.

Остварена нето добит биће распоређена на основу Одлуке Надзорног одбора уз сагласност Скупштине града Ужице.

6.4. Структура наплаћених потраживања и степен наплате

	(у динарима)		
	Фактурисано	Наплаћено	Процент наплате
1. СОН	181.151.116	130.588.982	72,09%
2. Дневне паркинг карте	19.018.000	2.392.600	12,58%
3. Градска управа за инфраструктуру и развој	95.499.999	95.499.999	100,00%
4. Правна лица, предузетници	125.466.885	93.890.195	74,83%
5. Остали купци	54.225.391	44.043.853	81,22%
6. Спорна потраживања	<u>28.118.253</u>	<u>10.991.581</u>	39,09%
УКУПНО:	503.479.644	377.407.210	74,96%

Процент наплате је исказан као однос укупно наплаћених потраживања (са салдом из ранијих година) и укупних задужења.

Највећи проценат наплате је од стране Градске управе за инфраструктуру и развој који се односи на чишћење и прање јавних површина и одржавање јавних зелених површина и износи 100%.

Најмањи проценат наплате је код - РЈ "Паркинг сервис" за издате дневне паркинг карте и износи 12,58%. Мали проценат наплате је уследио због теже доступних података власника возила за која су издате дневне паркинг карте, како би се покренуле тужбе за неплаћене паркинг карте.

Под осталим купцима се подразумева наплата по другим основама као што је наплата за погребне услуге, паркинг услуге, услуге зеленила, наплата од закупа киосака на зеленој пијаци и друга наплата потраживања која су фактурисана.

6.5. Структура ненаплаћених и застарелих потраживања

	(у динарима)	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
1. СОН	47.697.398	50.562.134
2. Правна лица, предузетници (одвоз отпада и депоновање)	29.869.435	31.576.690
3. Дневне паркинг карте	16.844.500	16.625.400
4. Спорна потраживања	17.671.722	17.126.672
5. Остали купци	10.057.997	10.181.538
6. Градска управа за инфраструктуру и развој	<u>644.844</u>	<u>0</u>
УКУПНО:	122.785.896	126.072.434

Структура приказаних података је следећа:

1. Потраживање од стране СОН-а, односно од физичких лица:

-застарело потраживање	650.886 дин.
-утужено потраживање	17.076.272 дин.
-неутужено потраживање	21.759.138 дин.
-недоспело за наплату	11.075.838 дин.
УКУПНО:	50.562.134 дин.

2. Потраживање од правних лица, предузетника (одвоз отпада и депоновање):

- застарело потраживање	8.629.640 дин. (старије од 3 године)
- неутужено потраживање	14.089.464 дин.
- недоспело на наплату	<u>8.857.586 дин.</u>
УКУПНО:	31.576.690 дин.

3. Потраживање за дневне паркинг карте:

- застарело потраживање	14.946.500 дин. (старије од 1 године)
- неутужено потраживање	<u>1.678.900 дин.</u>
УКУПНО:	16.625.400 дин.

4. Потраживања - спорна

У износу од 17.126.672 динара су утужена потраживања по основу фактурисаног а ненаплаћеног потраживања, осим утужења која се односе на физичка лица обухваћена системом обједињене наплате. Рок застарелости утужених потраживања је 10 година.

5. Потраживања од осталих купаца

Под потраживањем од осталих купаца се подразумева потраживање по другим основама као што су потраживања за погребне услуге, паркинг услуге, услуге зеленила, потраживања од закупа киосака на зеленој пијаци и друга потраживања која су фактурисана.

- застарело потраживање	2.191.240 дин. (старије од 3 године)
- неутужено потраживање	7.003.181 дин.
- недоспело на наплату	<u>987.117 дин.</u>
УКУПНО:	10.181.538 дин.

6.6. Структура краткорочних обавеза

6.6.1. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на текуће доспеће дугорочних кредита у земљи у износу од 8.833.007 динара.

6.6.2. Обавезе из пословања у износу од 25.660.845 динара односе се на обавезе према добављачима и то:

- Регионална депонија "Дубоко": 8.628.663 динара
- Остали добављачи: 9.730.539 динара
- Добављачи за основна средства: 7.301.643 динара

6.6.3. Остале краткорочне обавезе се односе на:

- Обавезе по основу комисионе продаје: 239.869 динара
- Обавезе по основу зарада и накнада зарада: 14.695.784 динара
- Друге обавезе: 970.486 динара
- Разграничење плаћања пореза на додатну вредност у износу од 1.433.771 динара
- Обавезе за остале порезе 2.557.334 динара
- Одложене обавезе према добављачима 1.108.620 динара
- Пројекат „SUBREC“ 15.918.459 динара

6.7. Кредитна задуженост

Предузеће користи дугорочне кредите за набавку комуналних возила и то:

Ред. број	НАЗИВ БАНКЕ	Стање дуга 31.12.2018 у динарима	Датум истека кредита
1.	Банка Интеза (за аутоподизач)	5.838.329	01.10.2022.
2.	Банка Интеза (за грајфер)	6.886.139	06.09.2023.
3.	Банка Интеза (за 2 аутосмећара)	11.591.171	27.11.2023.
4.	Банка Интеза (за камион цистерна)	7.598.402	24.07.2024
	УКУПНО:	31.914.041	

Као што се из табеле види укупно кредитно задужење на дан 31.12.2019.године износи 31.914.041 динара.

6.8. Субвенције од оснивача

Почев од јула 2019.године, градови Ужице и Тузла, кренули су са реализацијом заједничког пројекта „Предграђа рециклирају – Успостављање система управљања отпадом у приградским насељима Ужица и Тузле“ SUBREC. Пројекат кофинансира Европска унија кроз Програм прекограничне сарадње Србија – Босна и Херцеговина 2014 - 2020 у оквиру финансијског инструмента претприступне помоћи (ПА II).

Донаторска средства се наменски троше за набавку једног камиона – аутосмећар; набавку 5.000 наменских канти за рециклабилни и биоразградиви отпад и 300 компостера за прикупљање органског отпада из домаћинстава и 300 сет алата за компостирање.

Опређелена донаторска средства износе 228.980 ЕУР-а, а ЈКП „Биоктош“ је у обавези да обезбеди кофинансирање у износу од 42.011,54 ЕУР-а. Завршетак пројекта је планиран за јануар 2021.године.

VII ИЗВЕШТАЈ О РАДУ НАДЗОРНОГ ОДБОРА ПРЕДУЗЕЋА У 2019.ГОДИНИ

У 2019.години одржано је 15 седница Надзорног одбора. Одлучиване су и разматране следеће теме:

- Програм пословања предузећа,
- Извештај о пословању предузећа,
- План јавних набавки,
- Цене комуналних услуга,
- Кредитно задужење и набавка основних средстава,
- Расподела добити,
- Захтеви правних и физичких лица по разним основама

VIII ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ

8.1. Оцена резултата пословања предузећа

ЈКП "Биоктош" је остварио позитиван резултат пословања у 2019.години. Реализоване пословне активности су у складу са планираним активностима у Програму пословања предузећа за 2019.годину.

На пословање предузећа је утицао и сезонски карактер пословања појединих делатности, а то се посебно односи на послове одржавања јавних површина, одржавања зелених површина и пијачних услуга.

Сезонски карактер пословања утиче и на смањење ликвидности и економичности у пословању, а проблем је и у мању непосредних извршилаца за обављање основних комуналних услуга и старосна структура истих. Услуге одржавања јавних зелених површина и услуге одржавања чистоће јавних површина спадају у групу комуналних услуга код којих није могуће идентификовати крајњег корисника, па се као такве финансирају из локалних буџета. Смањењем капацитета локалних буџета због мера смањења јавне потрошње, смањују се и могућности да се грађанима обезбеди задовољавајући ниво ове врсте комуналних услуга.

Ширењем обухвата подручја са кога се врши организовани одвоз комуналног отпада, а истовремено то су подручја на којима чешће настају неконтролисане (дивље) депоније чије уклањање захтева додатне не мале напоре и трошкове. Са друге стране постоје бројни разлози који отежавају ширење обухвата. Прво, географски удаљена насеља (села) која уз то са централним насељем нису повезана адекватном путном инфраструктуром. То не само да повећава транспортне трошкове и погоршава друге параметре продуктивности и економичности, него је понекад и непремостива препрека. Друго, проблем је недовољан капацитет предузећа а то захтева инвестирање у нова возила и комуналну опрему. Трећа препрека је дуг период адаптације сеоског становништва које по правилу у почетку одбија да плаћа рачуне или прави неке друге врсте отпора. Да би се ова препрека савладала, поред почетних инвестиција, нужна је и пуна институционална подршка оснивача.

Почетком реализације пројекта „Предграђа рециклирају – Успостављање система управљања отпадом у приградским насељима Ужица и Тузле“ – SUBREC, унапредиле се систем примарне селекције отпада у приградским насељима.

8.2. Мере за отклањање недостатака у пословању предузећа

Предузимамо следеће мере у циљу побољшања пословања:

- Економично и рентабилно пословање свих организационих делова предузећа,
- Подизање свести запослених по питању одговорности у смислу рационалног пословања,
- Професионално оспособљавање запослених,
- Унапређење система управљања, руковођења и организације на нивоу предузећа,
- Унапређење линије руковођења, надзора и контроле,
- Сарадња са Оснивачем по питању доношења неопходне законске процедуре,
- Брига о заштити запослених на раду,
- Инвестирање у возила и опрему,
- Развој информационог система унапређивањем и осавремењавањем базе података у циљу ефикаснијег и бржег обављања послова.

8.3. Предлози оснивачу у циљу унапређења пословања предузећа

Укупно пословање и развој предузећа усмеравамо у правцу:

- Повећања степена доступности комуналних услуга;
- Веће поузданости и стабилности код пружања комуналних услуга;

- Бољег квалитета пружених услуга по захтевима корисника и стандардима најразвијенијих европских земаља;

- Унапређење сарадње са службеним лицима (комуналне полиције и комуналне инспекције) и доследно примењивати постојеће законске регулативе (цене за одношење возила "пауком" према уредби владе РС, поступак за уклањање возила са зелених површина, поступак за постављање уређаја за блокаду кретања возила);

- У циљу ефикаснијег функционисања основних комуналних делатности а посебно у области услуга изношења и транспорта комуналног отпада потребан је и ефикасан рад комуналне полиције и комуналне инспекције;

- За лепши и чистији град потребно је омогућити повећање одржавања чистоће јавних површина и уређења и одржавања зелених површина.

Чистоћи града треба да дају допринос не само комунално предузеће, већ и становништво и привреда који у ланцу управљања отпадом имају и те како важну улогу.

ДИРЕКТОР,
Оливер Ристановић, дипл.инж.посл.



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

**ЈКП БИОКТОШ
УЖИЦЕ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2019. године*

Београд, 2020. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-4

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ



РЕВИЗОРСКА КУЋА

АУДИТОР

11000 Београд, Стразивцова бана 26
телефони: (+381 11) 2624-032, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs e-mail: auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног комуналног предузећа Биоктош, Ужице** (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2019. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2019. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Смаграмо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставка)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ

Наглашавање питања

Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Наше мишљење није модификовано по наведеном питању.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање приложених финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

Као део ревизије у складу са МСР, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола ентитета;
- вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство;
- доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начело сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности;



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 19. мај 2020. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Проф. др Зоран Ђерковић

ПРИЛОГ

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОШ, УЖИЦЕ

Седиште Ужице, Хероја Луна 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		293689	263651	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.1	585	649	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		585	649	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.1	291769	261741	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	4.1	69598	69598	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	4.1	80673	85429	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	4.1	72666	74979	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	4.1	4453	4453	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	4.1	128	128	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	4.1	58494	22621	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	4.1	5757	4533	
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	4.2	1335	1261	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		364		
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		971	1261	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	4.3	2412	285	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		181856	157409	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.4	15860	15302	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	4.4	8060	6861	
11	2. Недовршена производања и недовршене услуге	0046	4.4	32	23	
12	3. Готови производи	0047	4.4	6967	7286	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	4.4	708	1114	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4.4	93	13	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.5	58449	56522	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	4.5	58449	56522	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.6	3468	2899	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.7	65678	66313	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	4.7	5678	6313	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	4.7	60000	60000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.8	37579	15430	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.9	287	217	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.10	535	726	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		477957	421345	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	4.20	2761	3112	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		370413	337157	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	4.11	225608	206636	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	4.11	111902	92930	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	4.11	113706	113706	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		144805	130521	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		111357	111357	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		33448	19164	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		36125	35728	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	4.12	12009	10253	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантној року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	4.12	12009	10253	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	4.13	24116	25475	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	4.13	24116	25475	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		71419	48460	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.14	8833	9443	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	4.14	8833	9443	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.15	25661	20160	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	4.15	25661	20160	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.16	15806	15345	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.17	1434	2395	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.18	2558		
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.19	17027	1117	
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		477957	421345	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	4.20	2761	3112	
У _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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

**OLIVER
RISTANOVIC**

Digitally signed by OLIVER RISTANOVIC
DN: c=RS, 2.5.4.97=VATRS-101501733,
2.5.4.97=MB:RS-07156421, o=JKP
BIOKTOS UZICE,
serialNumber=CA:RS-22001,
serialNumber=FNORS-2901975793014,
sn=RISTANOVIC, givenName=OLIVER,
cn=OLIVER RISTANOVIC
Date: 2020.05.19 13:14:52 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ВТОКТОŠ, UŽICE

Седиште Ужице, Хероја Луна 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.1	410691	399610
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5.1	17372	15722
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5.1	17372	15722
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.1	299501	291212
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5.1	299501	291212
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	5.1	1723	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.1	92095	92676

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	5.2	374537	376241
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5.2	8453	7313
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	5.2	10	692
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	5.2	320	20
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.2	13028	16622
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.2	28322	27422
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.2	208904	215206
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.2	53170	55930
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.2	24998	22777
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5.2	2891	1862
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.2	34461	29741
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		36154	23369
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.3	3131	3024
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	5.3	2970	2951
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	5.3	161	73
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.4	921	683
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	5.4	919	681
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	5.4	2	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		2210	2341
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.5	10024	10867
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.6	13712	15694
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.7	3487	1144
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.8	3519	1636
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		34644	20391
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	6.1	34644	20391
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	6.1	3323	1063
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			164
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		2127	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		33446	19164
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник	
дан 20 _____ године				М.П. _____	

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

OLIVER
RISTANOVIC

Digitally signed by OLIVER RISTANOVIC
DN: c=RS, 2.5.4.97=vATRS-101501733,
2.5.4.97=MBRS-07156421, o=JKP
BROKTOŠ UŽICE,
serialNumber=CARS-22001,
serialNumber=PNORS-2901575793014,
sn=RISTANOVIC, givenName=OLIVER,
cn=OLIVER RISTANOVIC
Date: 2020.05.19 13:15:52 +0200

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BIJKTOŠ, UŽICE

Седиште Ужице, Хероја Луна 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		33448	19164
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		33448	19164
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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

OLIVER
RISTANOVIĆ

Digitally signed by OLIVER RISTANOVIĆ
DN: cn=RS, 2.5.4.97=vATIS+101501733,
2.5.4.97=IBERS-07156421, o=BP BOKTOS
UŠKE, serialNumber=CARS-22001,
serialNumber=PNORS-2901975793614,
sn=RISTANOVIĆ, givenName=OLIVER,
cn=OLIVER RISTANOVIĆ
Date: 2023.05.19 14:19:45 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОШ, УЖИЦЕ

Седиште Ужице, Хероја Луна 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	479905	451837
1. Продаја и примљени аванси	3002	460450	437425
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1466	1332
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	17989	13080
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	402526	405174
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	162817	169807
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	208810	217080
3. Плаћене камате	3008	905	681
4. Порез на добитак	3009	1063	1631
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	28931	24975
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	77379	46663
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	2162	11620
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	23	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	635	10900
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1504	1620
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	55391	73084
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	55391	73084
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	53229	61464

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	17010
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		17010
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	2001	458
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	1809	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		458
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	192	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		16552
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	2001	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	482067	480467
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	459918	478716
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	22149	1751
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	15430	13679
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	37579	15430
у _____			Законски заступник _____
дана _____ 20____ године		М.П. _____	

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

OLIVER
RISTANOVIĆ

Digitally signed by OLIVER RISTANOVIC
DN: c=RS, 2.5.4.37=VATRS-101501733,
2.5.4.37=IBRS-0715421, o=РР БОКТОС
УЗИЦЕ, serialNumber=CA-RS-22001,
serialNumber=PNORS-2901975799014,
sn=IBRSTANOVIC, givenName=OLIVER,
cn=OLIVER RISTANOVIC
Date: 2020.05.19 13:21:29 +0200

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОШ, УЖИЦЕ

Седиште Ужице, Хероја Луна 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	189409	4020		4038		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	189409	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	17227	4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	206636	4028		4046		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	206636	4032		4050		

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051		
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	18972	4034		4052		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	225608	4036		4054		

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	128584
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	128584
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	34453
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	36390
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	130521
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	130521

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	38327
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	52614
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	144805

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
1	2	9	10	11		
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126		4144		4162

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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добити или губити по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218		317993	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222		317993	
4	Промене у претходној _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224		19164	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	4248
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226		337157	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230		337157	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	33256	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	370413	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234				
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20 _____ године		М.П.				

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

OLIVER
RISTANOVIC

Digitally signed by OLIVER RISTANOVIC
DN: cn=RS, 2.5.4.87=NIATRS-101501733,
2.5.4.87=MB-RS-07156421, o=JKP
- BOKTOŠ UŽICE,
serialNumber=CA-RS-22601,
serialNumber=PNORS-2501975793014
-, sn=RISTANOVIC, givenName=OLIVER,
cn=OLIVER RISTANOVIC
Date: 2020.05.19 13:16:43 +0200

*ЈКП "БИОКТОШ" Ужице
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2019. године*

**Јавно комунално предузеће
"БИОКТОШ" Ужице**

**НАПОМЕНЕ
УЗ**

**РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ**

Ужице, мај 2020. године

**НАПОМЕНЕ
УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

- ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА	1.1 - 1.3	3 - 5
- ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2.1 - 2.3	6 - 8
- ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	3.1 - 3.14	9 - 19
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	4.1 - 4.20	21 - 29
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	5.1 - 5.8	30 - 35
- ПОРЕЗИ НА ДОБИТАК	6.1 - 6.2	36
- ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА	7	37

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 Оснивање Предузећа

Јавно комунално предузеће "БИОКТОШ" Ужице (у даљем тексту: ЈКП "БИОКТОШ" Ужице или Предузеће) основано је на основу Одлуке и Решења о оснивању јавног комуналног предузећа од стране Скупштине општине Ужице бр. 023-25/89 о чему је издато Решење Окружног привредног суда у Ужицу дана 28.12.1989. године, број регистарског улошка: 1-656-00 ОПС Ужице.

ЈКП "БИОКТОШ" Ужице правни је следбеник једног дела јединственог Комуналног предузећа, односно његових основних организација удруженог рада: ООУР-а "Чистоћа", ООУР-а "Зеленило", ООУР-а "Пијаце" и одговарајућег дела РЗ "Заједничке службе". Правни следбеник другог дела Комуналног предузећа је ЈКП "ВОДОВОД" Ужице.

ЈКП "БИОКТОШ" је извршило процену државног капитала са стањем на дан 31.12.1997. године. Процењени државни капитал износио је 21.648 хиљада динара са стањем на дан 31.12.1997. године. Министарство за економску и власничку трансформацију - Дирекција за процену вредности капитала у поступку контроле процењене вредности капитала и његове структуре, као и контроле начина исказивања у акцијама, односно уделитема, верификовала је процењену вредност укупног капитала Јавног комуналног предузећа "БИОКТОШ" Ужице у износу од 21.648 хиљада динара, односно исказани капитал у 21.648 обрачунских акција. Решење о верификацији процењене вредности капитала донето је дана 15.02.1999. године, под бројем 1501/98-И-21. Процена је спроведена у пословним књигама ЈКП "БИОКТОШ" Ужице под 01.01.1998. године.

Усаглашавање делатности са Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања ("Сл. лист СРЈ" бр. 31/96) и проширење делатности извршено је издавањем Решења Привредног суда у Ужицу под бројем ФИ. 646/99 дана 06.12.1999. године.

Предузеће је извршило упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије о чему је издато Решење БД. 34882/2005 дана 08.07.2005. године. Предузеће је основано државним капиталом. Уписани и уплаћени капитал износио је 21.648.000,00 динара на дан 31.12.1997. године.

ЈКП "БИОКТОШ" Ужице се ускладило са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Службени гласник РС" бр. 25/2000 и 25/2002), па је оснивач Скупштина општине Ужице на основу својих овлашћења донела Решење 01 број 023-31/05 на седници одржаној 11.07.2005. године о давању сагласности на Статут ЈКП "БИОКТОШ" Ужице.

Градско веће Града Ужице је 28.11.2012. године донело Закључак да се 50% остварене добити по Завршном рачуну за 2011. годину користи за инвестиције. Управни одбор је дана 07.12.2012. године донео Одлуку да се износ од 6.929.399,00 динара расподели у складу са програмом инвестиција у основни капитал Предузећа. Промена улога, увећање државног

капитала за износ од 6.929.399,00 динара на дан 07.12.2012. године, уписана је у Регистар привредних субјеката дана 20.02.2013. године о чему је донето Решење БД 15592/2013.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 347/2020 од 10.01.2020.године уписана је промена законског заступника.Уписује се Оливер Ристановић са функцијом директор, а брише се Мирјана Радивојчевић са функцијом в.д. директора.

Надзорни одбор предузећа састоји се од три члана и то: председник Славиша Пројевић именован Решењем Скупштине града Ужица I бр.023-45/17 од 23.03.2017.године и члан Радиша Којадиновић именован Решењем Скупштине града Ужица I бр.119-12/18 од 26.12.2018.године и Драган Марјановић-представник запослених, именован Решењем Скупштине града Ужица I бр.023-136/18 од 25.10.2018.године.

Агенција за привредне регистре је донела Решење БД 34882 од 12.07.2013.године којим се исправља Решење БД34882/2005 од 08.07.2005.године и уместо државног капитала уписује се капитал на оснивача Скупштина општине Ужице, а Решењем бр.84669/2013 од 02.08.2013.године уписан је Град Ужице са уписаним и уплаћеним капиталом: 21.648.000,00 динара на дан 31.12.1997.године, 6.929.399,00 динара на дан 07.12.2012.године и 4.147.175,27 динара на дан 25.09.2014.године.

Решењем АПР-а БД 57229/2017 од 05.07.2017.године уписан је новчани капитал од 42.979.726.65 динара на дан 25.04.2017.године.

Решењем АПР-а БД104010/2019 од 03.10.2019.године уписан је новчани капитал од 18.972.087,10 динара на дан 16.09.2019.године.

Скупштина града Ужица је на седници од 31.08.2016.године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа "Биоктош"из Ужица са Законом о јавним предузећима бр.023-120/16,што је уписано код АПР-а Решењем БД73179/2016 од 19.09.2016.године.

Надзорни одбор предузећа је дана 14.11.2016.године донео Статут Јавно комуналног предузећа "Биоктош" Ужице, на који је 30.11.2016.године Скупштина града Ужица дала сагласност Решењем бр.023-176/16-1, који је уписан код АПР-а Решењем БД99444/2016 од 15.12.2016. године.

1.2 Делатност Предузећа

ЈКП "БИОКТОШ" Ужице основано је ради обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољења потреба крајних корисника услуга везаних за: одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, управљање пијацама, управљање јавним површинама, управљање и одржавање гробља и објеката који се налазе у склопу гробља, као и хватање, збрињавање напуштених животиња (паса, мачака) и сл.

Претежна делатност ЈКП "БИОКТОШ" Ужице дата је под шифром 38.11 - Скупљање отпада који није опасан. Остале делатности наведене су у члану 8. Статута.

Предузеће је организационо подељено у два сектора:

- Технички сектор са РЈ: „Скупљање и транспорт комуналног отпада“, „Одржавање јавне хигијене“, „Зеленило“, „Градска гробља“, „Пијаце“, „Паркинг сервис“; и
- Сектор за финансијско, рачуноводствене и комерцијалне послове и послове КОП-а, који је организован у службе: за финансијско-рачуноводствене послове, комерцијалне послове и кадровске, опште и правне послове.

1.3 Остали подаци

Седиште Предузећа је у Ужицу, Хероја Луна бр. 2.

Матични број Предузећа је 07156421

Порески идентификациони број - ПИБ је 101501733.

ЈКП "БИОКТОШ" у 2019. години послује преко динарских отворених рачуна код:

- "Банка Интеса" а.д. Београд - Рачун бр. 160-7080-79;
- "Уникредит Банк Србија" а.д. Београд - Рачун бр. 170-30021953000-81;
- "Ерсте Банк" а.д. Нови Сад - Рачун бр. 340-11000189-24;
- "Војвођанске банке" а.д. Нови Сад - Рачун бр. 325-9500600026163-34
- Рачун бр. 325-9500600026165-28 (не подлеже блокади);
- Министарство финансија Управа за трезор - Рачун бр. 840-244743-92;
- "Комерцијалне банке" а.д. Београд - Рачун бр 205-7711-41;
- "Адико Банк" а.д. Београд - Рачун бр. 165-20995-13;
- Агроиндустријска комерцијална банка "АИК банка" а.д. Ниш - Рачун бр. 105-37096-97
- „Поштанска штедионица“ а.д. Београд – Рачун бр. 200-2854790101010-39
- Рачун бр. 200-2854791301972-24 (не подлеже блокади)

Предузеће је на основу Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" број 62/2013) од 2013. године разврстано у мало правно лице. Предузеће је на дан 31.12.2019. године запошљавало 207 радника (2018. године - 216 радника)

2 ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основни подаци и начела састављања финансијских извештаја

Финансијски извештаји ЈКП "БИОКТОШ" Ужице за 2019. годину састављени су на основу Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС" бр. 62/2013) у складу са начелима датим у Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), који су преведени и објављени у складу са Решењем Министра финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 117/2013 и прописима Републике Србије (Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 95/2014 и 144/2014) и интерним актима Друштва. Наведени стандарди и прописи Републике Србије примењени су на састављање и презентацију финансијских извештаја за 2019. годину које чине: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје. Датум преласка на МСФИ за МСП је 01. јануар 2013. године тј. најранији датум када привредно друштво презентира потпуне упоредне информације усаглашене са МСФИ за МСП у својим првим финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ за МСП. Ретроспективна примена одредби МСФИ за МСП прописана је у параграфу 35.7 МСФИ за МСП.

Предузеће је пре преласка на МСФИ за МСП финансијске извештаје састављало на основу Закона о рачуноводству и ревизији ("Сл. гласник РС" бр. 46/2006 и 111/2009) у складу са начелима датим у Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), који су преведени и објављени у складу са Решењем Министра финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 77/2010 и прописима Републике Србије који се односе на рачуноводство и рачуноводствено извештавање и интерним актима Предузећа (Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и др.).

Предузеће је у свом почетном извештају о финансијској позицији на датум преласка на МСФИ за МСП:

- Признало сва средства и обавезе чије је признавање захтевало МСФИ за МСП;
- Рекласификовало ставке које се по претходно примењеном оквиру финансијског извештавања признавало као једна врста средстава, обавеза или компоненте капитала, а по МСФИ за МСП оне су различите врсте средстава, обавеза или компоненте капитала; и
- Применило овај стандард при одмеравању свих признатих средстава и обавеза.

Финансијски извештаји Предузећа састављени су по начелу сталности пословања и у складу са начелом настанка пословног догађаја. Финансијски извештаји су састављени за годину која се завршила на дан 31. децембра 2019. године за ЈКП "БИОКТОШ" Ужице.

Ситуација изазвана пандемијом вируса Covid 19 није утицала на пословање и умањење прихода у 2019. години.

На бази анализа руководства Предузећа, усталовило се да догађај изазван пандемијом вируса Covid 19 неће утицати на одрживост и стабилност Предузећа у 2020. години. Делимично су се смањили приходи за месец април 2020. године у односу на исти период претходне године (у просеку 4%). То се највише односи на приходе од скупљања отпада који није опасан и приход депоновања од правних лица и предузетника као и приходе од пијачних услуга. Разлог је доношење Уредбе Владе Републике Србије о мерама за време ванредног стања.

У овом периоду је отежана наплата и очекује се да ће се регулисати у наредним месецима.

Предузеће није отпуштало раднике. Смањење броја запослених је настало због редовног одласка у пензију.

Предузеће није користило економске мере за помоћ које се односе на одлагање пореза и директна давања.

Предузеће нема повезана и зависна правна лица.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД)

2.2 Одмеравање имовине, обавеза, прихода и расхода

У складу са МСФИ за МСП финансијски извештаји су састављени по методи првобитне набавне вредности (историјске вредности), без обзира на промене општег нивоа цена или промене вредности средстава за ефекте инфлације кроз ревалоризацију, укључујући и корекције за ревалоризацију активе и пасиве исказане у девизама на начин објашњен у напомени 2.3 и извршене исправке вредности у циљу свођења позиција средстава на њихову реалну садашњу вредност (фер вредност).

Основно правило процењивања билансних позиција је примена набавних цена и цена коштања.

(а) За имовину, историјски трошак је износ исплаћене готовине или готовинских еквивалената или фер вредности накнаде дате у време стицања имовине. За обавезе, историјски трошак је износ примљених прихода у размени за обавезу у време када је обавеза настала, или у неким околностима (на пример, порез), износ готовине или готовинских еквивалената за које се очекује да буду исплаћени ради измирења обавезе у уобичајеном току пословања. Амортизовани историјски трошак је историјски трошак имовине или обавезе увећан или умањен за онај део историјског трошка који је претходно признат као расход или приход.

(б) Фер вредност је износ за који се имовина може разменити или обавеза измирити између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Пословне промене у страним валутама прерачунавају се у динаре по курсу на дан промене. У билансу стања обавезе и потраживања у иностраној валути су прерачунате у динаре по курсу на дан билансирања.

У складу са МСФИ за МСП финансијски извештаји треба инстинито (фер) да презентују финансијску позицију, финансијске перформансе и токове готовине.

2.3 Заштита од инфлаторних утицаја и страна средства плаћања

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле, уговорене ревалоризације и других облика заштите потраживања и обавеза у динарима, исказују се као расход и приход у складу са Одељком 30 МСФИ за МСП.

Ефекти промена девизних курсева курсне разлике које настају приликом намирања монетарних ставки или приликом исказивања монетарних ставки привредног друштва по курсевима који су различити од оних по којима су биле првобитно исказане у току периода или у претходним финансијски извештајима, признају се као приход или расход периода у којем су настале.

Према МСП монетарне ставке у иностраној валути исказују се по закључном курсу - курсу размене на дан биланса стања тј. ревалоризују се по средњем курсу стране валуте који важи на последњи дан обрачунског периода. Средњи курс евра према динару био 117,5928 динара за 1 ЕУР (31.12.2018. године био је 118,1946 динара за 1 ЕУР).

Правила превођења на датум сваког биланса стања су:

- Монетарне ставке у иностраној валути преводе се коришћењем закључног курса.
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције.

Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у иностраној валути се преводе коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена. На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине. Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно,
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1 Рачуноводствене политике и процене

Предузеће је дужно да рачуноводствене политике доследно примењују, осим у случајевима кад је у складу са МСФИ за МРС ова промена дозвољена. Предузеће у напоменама уз финансијске извештаје обелодањује промену рачуноводствене политике када промена рачуноводствене политике има утицај на текући или било који претходни период или би могла да има ефекте на будуће периоде.

Када се промена рачуноводствене политике примени ретроактивно Предузеће треба да примени нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде када је то изводиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењива. Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспектива примене промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни. Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијих периода дат у напомени 3.13.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење. Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средстава, која произилази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

3.2 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може бити краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10 %.

3.3 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној цени, односно цени коштања. Набавна вредност некретнина, постројења и опреме је готовински еквивалент цене на датум признавања. Ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. Сопствене услуге код набавке некретнина, постројења и опреме признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр. трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема мере се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописа у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема, осим за земљиште које се не отписује. Земљиште и објекти су засебна средства и Предузеће треба да их засебно рачуноводствено обухвата, чак и кад су заједно стечена.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава следећи услов:

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана

Уколико један материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизују засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП. Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнина, постројења и опреме не улазе у вредност некретнина, постројења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје као отпад, не утврђује се преостала вредност.

За некретнине, постројења и опрему очекивани корисни век трајања је:

	ВЕК УПОТРЕБЕ	%
Грађевински објекти	8-70	1,5-12%
Постројења и опрема:		
Опрема и машине	7-10	10-14,5%
Уређаји и инсталације	7-15	7-14,30%
Опreme и крупан алат	8-10	11-12%
Опрема и транспортна средства	5-10	12-18%
Погонски инвентар	8-10	10-12,50%
Пословни инвентар	5-10	10-20%

Земљиште се не отписује јер се сматра да има неограничени век трајања.

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнина, постројење и опрема ако испуњавају опште услове признавања. Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Некретнине, постројења и опрема престају да се признају приликом отуђења или кад се не очекују будуће економске користи.

3.4 Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина коју власник држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог (давање некретнине у оперативни лизинг).

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања у коју се укључују зависни трошкови набавке. Након почетног признавања, као што је дато у Одељку 16, инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања. Фер вредност инвестиционе некретнине одражава услове тржишта на датум биланса стања. Добитак или губитак који произилази из промене фер вредности инвестиционе некретнине се признаје у билансу успеха за период у коме је настао.

3.5 Залихе

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13 - Залихе.

Залихе материјала и резервних делова, инвентара и робе процењују се по набавној вредности коју чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр. трошкови уговара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун излаза код залиха материјала и резервних делова врши се по методи пондерисане просечне цене.

Алат и инвентар са веком трајања краћим од једне године обухватају се на залихама сировина и материјала. Набављени алат, инвентар, резервни делови, аутогуме и остали материјал отписује се једнократно, приликом давања у употребу. Општећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

Залихе недовршене производње и готових производа се у билансу стања на крају обрачунског периода процењују и исказују по цени коштања или по нето продајној цени у зависности од тога која је нижа. Цену коштања чине трошкови материјала, израде, трошкови зарада и општи трошкови производње, укључујући опште трошкове набавке и техничког управљања у износима неопходним за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан билансирања. Цена коштања по којој се вреднују залихе недовршене производње и готових производа доказује се калкулацијом по неопходним трошковима или по нето продајној цени.

3.6 Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата: уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите и осталу финансијску имовину.

Основни финансијски инструменти су:

- готовина,
- депозит по виђењу,
- комерцијални записи и менице,
- потраживања и обавезе,
- обвезнице и слични дужички инструменти.

Признавање - Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности, цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције, осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Вредновање након почетног признавања - Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности (која може да буде нула) од које се одузима умањење вредности.

3.7 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају: потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страниј валути, врше се прерачунавања у складу са Одељком 30 МСФИ за МСП.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања. Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. За потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода врши се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања на терет расхода периода за потраживања код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана.

Директан отпис потраживања на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову

наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиревању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купац не признаје исказано потраживање итд. Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се и обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода. Одлуку о индиректном или директном отпису потраживања на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

3.8 Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани у билансу стања обухватају готовину и стања на рачунима у пословним банкама.

3.9 Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак). Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе. Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

3.10 Резервисања и примања запослених

Резервисања су обавеза са неизвесним временом (роком доспећа) или неизвесним износом. Признају се само ако Предузеће има законску обавезу као последицу прошлих догађаја и када је вероватан одлив средстава.

Резервисање се врши на терет расхода период по основу резервисања за отпремнине запосленима на основу одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде запосленима и слично.

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији предузеће је у обавези да обрачунава и плаћа обавезе државним фондовима којим се обезбеђује социјална сигурност запослених. Порез на доходак грађана и социјални доприноси се обустављају и плаћају из бруто зараде запослених у одређеном проценту: порез на доходак обрачунава се у висини од 10% из бруто зараде умањене за неопорезиви износ и у висини од 19,90% за социјалне доприносе. На терет послодавца обрачунавају се и плаћују социјални доприноси у укупној вредности чију основицу чини бруто зарада запослених на које се примењује проценат од 16,65%. Обрачунати порези и доприноси терете расходе периода на које се односе.

У складу са Законом о раду предузеће је у обавези да исплати накнаде запосленим приликом одласка у пензију.

Предузеће је приликом преласка на МСФИ за МСП извршило корекцију добитка из ранијих година за резервисање за отпремнине радника који одлазе у пензију, док је на терет расхода 2016. године извршило усаглашавање са захтевима датим у Одељку 21.

3.11 Признавање прихода и расхода

Приходи / расходи се признају у билансу успеха када је повећање / смањење будућих економских користи повезано са повећањем / смањењем средстава или смањењем / повећањем обавеза које могу да се поуздано измере.

Приходи и расходи евидентирају се у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода. Када се очекује да ће економска корист притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходима може да се установи само посредно, расходи се признају у билансу успеха путем поступка системске и разумне алокације тј. амортизације.

Расход се признаје у билансу успеха у целости када издатак не доноси никакве будуће економске користи или када настане обавеза без истовременог признавања средстава.

3.11.1 Пословни приходи

Пословни приходи проистичу из редовних активности Предузећа и обухватају: приходе од продаје робе, приходи од продаје производа и услуга, приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл и друге пословне приходе.

Приходи од продаје односе се на фактурисане вредности продате робе и извршених услуга умањене за дате попусте, повраћаје и порез. Приходи се признају у тренутку када је роба испоручена, односно кад су сви ризици по основу испоруке прешли на купца.

Приходи од услуга признају се у обрачунским периодима у којима су пружене услуге, сразмерно степену извршења услуга (метод проценталне довршености).

Предузеће највећи део прихода остварује обављањем комуналних услуга изношења отпадака, што представља основну делатност Предузећа, и других услуга датих у напомени 1.2, на локацијама Града Ужице. Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о комуналним делатностима и Статутом Града Ужице ("Сл. лист општине Ужице бр. 11/08) је утврђено да је ЈКП "БИОКТОШ" Ужице дужно да делатност од општег интереса за коју је основано обавља на начин којим се обезбеђује стално, континуирано и квалитетно пружање услуга грађанима и другим правним субјектима. Предузеће прима из буџета Града одређена средства за управљање и одржавање инфраструктуре неходне за обављање делатности од општег интереса у виду некретнина које су дате на коришћење и управљање, као и у виду донација и субвенција у постројења и опреми или новчаним средствима.

На основу Закона о комуналним делатностима и других законских и подзаконских аката Скупштина општине Ужице на седници одржаној 25. новембра 2005. године донела је Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада од корисника услуга путем јединствене уплатнице на територију општине Ужице, чији је носиоц ЈП "Стан" Ужице. Обједињена наплата се примењује од априла 2007. године. За услуге обједињене наплате ("СОН") обрачунава се од стране носиоца наплате, ЈП "Стан" Ужице, накнада према Споразуму и анексима Споразума.

Градско веће Ужица даје сагласност на цену производа и услуга и накнада које плаћају непосредни корисници, осим за делатности које нису од општег интереса.

Рачуноводствено обухватање прихода дато је у Одељку 23. Приходи се признају само када постоји вероватноћа прилива економских користи повезаних са пословном променом у предузећу. Међутим, када постоји неизвесност у погледу наплативости износа који је већ обухваћен у приходима, тај ненаплативи износ или износ чији је повраћај престао да буде изванредан, признаје се као расход, а не као корекција првобитно признатог прихода. Исправка вредности за спорна и ненаплатива потраживања укључују се у губитке - Расходе од усклађивања вредности остале имовине која се усклађује по фер вредности кроз биланс успеха. Када се резултат пословне промене не може поуздано проценити, а при томе постоји вероватноћа да ће предузеће повратити настале трошкове пословне промене, приходи се признају само до обима насталих трошкова за које се очекује да ће се надокнадити.

3.11.2 Добици

Добици представљају повећања економске користи и укључују реализоване и нереализоване добитке који по својој природи нису различити од прихода. Добици се односе и на приходе од камата и њихово обухватање дато је у Одељку 23.28 до 23.29.

Приходи од камата се признају сразмерно времену за које се остварује ефективан принос по основу употребе средстава предузећа од стране других. Приход од камате обухвата износ амортизације било ког дисконта, премије или друге разлике између почетно исказаног износа дужничке хартије од вредности и њеног износа у моменту доспећа. Ако се ненаплаћена камата обрачуна пре стицања улагања које доноси камата, накнадни пријем камате се распоређује на период пре и на период након стицања. Као приход се признаје само онај део који се односи на период након стицања.

3.11.3 Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа, пословне расходе и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа односе се на: трошкове директног материјала и робе, трошкове осталог материјала, производне услуге, амортизацију, нематеријалне трошкове, зараде и порезе и доприносе који не произилазе из резултата.

Губици представљају друге ставке који задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа и укључују и реализоване и нереализоване губитке.

3.11.4 Трошкови позајмљивања

Рачуноводствено обухватање трошкова позајмљивања дато је у Одељку 25. Трошкови позајмљивања су: расходи по основу камате коришћењем метода ефективне камате како је описано у Одељку 11 - Основни финансијски инструменти, финансијска терећења у вези са финансијским лизингом признатим у складу са Одељком 20 - Лизинг, курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камата. Предузеће треба да призна све трошкове позајмљивања као расход у добитку или губитку у периоду у коме се настали.

3.12 Порез на добитак

Порез на добитак представља збир текућег и одложеног пореза.

Одељак 29 МСФИ за МСР се односи на рачуноводство пореза на добитак. Од ентитета се захтева да призна текуће и будуће пореске последице трансакција и осталих догађаја који су признати у финансијским извештајима. Признате пореске износе чине текући порез и одложени порез. Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за текући период или претходне периоде. Одложени порез је порез који је платив или повратив у будућим периодима, обично као резултат надокнаде или измирења средстава или обавеза ентитета за износ књиговодствене вредности и пореских ефеката преноса неискоришћених пореских губитака и пореског кредита.

3.12.1 Текући порез на добитак

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за текући период или претходне периоде.

Обавеза по основу пореза на добитак се израчунава применом пореске стопе од 15%. Порез на добитак плаћа се аконтационо током године и по коначном обрачунау приликом предаје Пореског биланса надлежним пореским органима. Опорезиви добитак утврђује се у пореском билансу усклађивањем добитка исказаног у билансу успеха, који је сачињен у

складу са МСФИ за МСП, на начин утврђен Законом о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС" бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13 и 142/14).

За утврђивање опорезивог добитка признају се расходи и приходи у износу утврђеним у билансу успеха, осим расхода и прихода за које је прописан други начин утврђивања, као нпр. трошак амортизације утврђује се и признаје применом дегресивне методе на неотписану вредност постојења и опрему у висини од 10% - 30%. Појединим пореским обвезницима одобравају се порески подстицаји и одобравају порески кредити у виду умањења обрачунатог пореза. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добитак из будућих обрачунских периода на рок од 5 до 10 година, али се не може наплатити. Ако је обвезник пореза у виду аконтације платио више пореза него што је био дужан да плати по обавези обрачунатој у пореској пријави, више плаћени порез урачунава се као аконтација за наредни период или се обвезнику враћа на његов захтев.

3.12.2 Одложени порез на добитак

Према МСФИ за МСП, Одељак 29, одложени порез на добитак је порез који је повратив или платив у будућим периодима, а који је настао као резултат трансакције или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза Предузећа који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Већина одложених пореских средстава и обавеза настају када је приход или расход укључен у рачуноводствени добитак једног периода, али је у неком другом периоду укључен у опорезиви добитак.

Одложена пореска средства / обавезе утврђују се по основу:

- Више / мање обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна / негативна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- Обезвређивање залиха робе и материјала;
- Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- Неискоришћених пореских кредита за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит.

Уколико се очекује да ће се надокнади књиговодственоу вредност средства или измири књиговодствена вредност обавеза без утицаја на опорезиви добитак, не појављује се одложени порез у вези са тим ставкама.

Предузеће треба да призна исправку процене на терет одложених пореских средстава тако да је нето књиговодствена вредност једнака највишем износу за који је вероватно да ће бити надокнађен на основу текућег или будућег опорезивог добитка.

Предузеће треба да прегледа нето књиговодствену вредност одложеног пореског средства на сваки датум извештавања и треба да коригује исправку како би се одразила текућа процена будуће опорезиве добити. Такве корекције се признају у добитку или губитку, осим што ће корекције које су приписиве ставци прихода или расхода признатој према овом МСФИ као ставка осталог укупног резултата такође бити признати у осталом укупном резултату.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

3.13 Управљање ризицима

3.13.1 Фактори финансијског ризика

Пословне активности Предузећа изложене су различитим типовима финансијског ризика укључујући ефекте промена тржишних цена, промена курсева страних валута и каматних стопа.

Оснивач, локална самоуправа, је уговором о оснивању пренео на Предузеће концесију за пружањем одређених услуга, дао на управљање и одржавање одређену инфраструктуру, као што је дато у напомени 4.1. Цене тих услуга је, као што је дато у напомени 3.10.1, одређене су од стране Оснивача. Предузеће сноси ризик наплате. Предузеће је индиректан корисник буџетских средстава. Годишњим уговором о пословној сарадњи са Градском управом за инфраструктуру и развиј се одређује обим, интензитети и вредности радова јавне хигијене и одржавања и уређења јавних зелених површина.

3.13.2 Ризик промена курсева валута

ЈКП "БИОКТОШ" Ужице има уговорене обавезе према кредиторима са уговореном валутном клаузулом и постоји значајан ризик од промене курса валута.

3.13.3 Кредитни ризици

Краткорочна имовина која може довести до кредитног ризика састоји се углавном од потраживања од купаца, потраживања од запослених и осталих потраживања.

3.13.4 Ризик од промена каматних стопа

Каматне стопе на примљене кредите су уговорене као променљиве, а руководство предузећа сматра да не постоји ризик који би захтевао посебне инструменте заштите.

3.14 Накнадно установљене грешке

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некористићења или погрешног коришћења, поузданих информација које су биле доступне када су финансијски

извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и/или би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни. У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% пословних прихода обрачунског периода на коју се грешка односи. У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака. Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4.1 Некретнине, постројења, опрема и лиценце

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Земљиште	69.598	69.598
Грађевински објекти	80.673	85.429
Постројења и опрема	72.666	74.979
Инвестиционе некретнине	4.453	4.453
Остале некретнине, постројења и опрема	128	128
Некретнине, постројења и опрема у припреми	58.494	22.621
Лиценце	585	649
Аванси за некретнине	5.757	4.533
Укупно	292.354	262.390

Промене на некретнинама, постројењима, опреми и лиценцама у току 2019. године су

у хиљадама динара

	Лиценца	Земљиште пољопривредно и остало	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине	Инвестиције у току	Аванси за некретнине постројења и опрему	укупно
Набавна вредност										
Стање 31.12.2018	650	67.638	1.960	213.916	323.179	4.453	128	22.621	4.533	639.078
Нове набавке	-	-	-	-	18.414	-	-	35.873	6.712	60.999
Остало повећање										
Продаја									5.488	5.488
расход	-	-	-	7.661	6.444	-	-	-	-	14.105
процена										
Остало										
стање 31.12.2019	650	67.638	1.960	206.255	335.149	4.453	128	58.494	5.757	680.484
Исправка вредности	-	-	-	128.488	248.200	-	-	-	-	376.688
Стање 31.12.2018										
Амортизација	65	-	-	4.280	20.653	-	-	-	-	24.998
Процена										
Исправка вредности отуђених средстава										
Исправка вредности расходованих средстава	-	-	-	1.375	34.936	-	-	-	-	36.311
остало										
Стање 31.12.2019.	65	-	-	125.583	262.483	-	-	-	-	388.131
Садашња вредност										
31.12.2019	585	67.638	1.960	80.672	72.666	4.453	128	58.494	5.757	292.353
01/01/19	650	67.638	1.960	85.429	74.979	4.453	128	22.621	4.533	262.391

Предузеће је у оквиру рачуна некретнина, постројења и опреме исказало и инвестиционе некретнине набавне вредности од 4.453 хиљаде динара (станови солидарности).

Улагања у некретнине, постројења и опрему у 2019. години износе 60.999 хиљада динара и односе се на следећа улагања :

- За РЈ “Скупљање и транспорт комуналног отпада ”: купљени су: контејнери набавне вредности од 4.244 хиљада динара, полуподземни контејнери набавне вредности од 762 хиљада динара, когао за грејање набавне вредности од 416 хиљада динара и камера и читач картица набавне вредности од 68 хиљаде динара
- За РЈ “Одржавање јавне хигијене”: купљен је камион-цистерна набавне вредности од 8.300 хиљада динара
- За РЈ „Зеленило“ купљена је травокосачица набавне вредности од 56 хиљада динара, маказе за живу ограду набавне вредности од 48 хиљада динара и рачунар набавне вредности од 24 хиљаде динара
- За РЈ “Градска гробља” купљени су: погребно возило набавне вредности од 2.723 хиљада динара, моторна тестера набавне вредности од 61 хиљаде динара и рачунар набавне вредности од 64 хиљаде динара
- За “Заједничке службе“: купљени су рачунари набавне вредности од 139 хиљада динара, путничко возило набавне вредности од 1.041 хиљаде динара и канцеларијски намештај набавне вредности од 119 хиљада динара
- За РЈ „Лијаце“ – купљена је машина за праће подова набавне вредности од 222 хиљаде динара.
- За РЈ “Паркинг сервис “ купљени су: рачунар и штампач набавне вредности од 56 хиљада динара и клима уређај набавне вредности од 71 хиљаде динара.

Грађевински објекти у изградњи износе 35.873 хиљаде динара а уплаћени аванси износе 6.712 хиљада динара. Инвестиције у току се односе на радове на реконструкцији пијаце “Липа”-прва и друга фаза.

Предузеће приликом преласка на МСФИ за МСП није утврдило фер вредност, некретнина, постројења и опреме већ је набавну вредност некретнина, постројења и опреме умањену за акумулирану амортизацију, прихватило као вредност за извештавање, без процењивања корисног века употребе.

Предузеће је корисник земљишта и грађевинских објекта укупне површине земљишта од 15 ха, 31 ари и 50 м² у својини Града Ужице.

4.2 Дугорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.335	1.261
Укупно	1.335	1.261

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2019. године износе 1.335 хиљада динара (2018. године – 1.261 хиљада динара) и односе се на дугорочна потраживања по основу зајмова датих за откуп, куповину и изградњу станова (пет уговора о зајму) и учешће у капиталу других правних лица (Симпо АД Врање). Остали дугорочни финансијски пласмани - зајмови запосленима су дати за откуп идеалног дела стана у периоду од 1992. до 2013. године на рок од 20 до 40 година уз полугодишњу ревалоризацију коефицијентом раста цена на мало (код повећања вредности).

4.3 Одложена пореска средства

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Одложена пореска средства (напомена 6.2)	2.412	285
Укупно	2.412	285

4.4 Залихе

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Залихе материјала, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.060	6.861
Залихе недовршене производње	32	23
Залихе готових производа	6.967	7.286
Залихе робе	708	1.114
Плаћени аванси за залихе и робу	93	18
Укупно	15.860	15.302

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног материјала на дан 31.12.2019 године износе 8.060 хиљада динара и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
- Залихе материјала	1.107	888
- Залихе резервних делова	3.516	3.388
- Ситан инвентар и ауто гуме	13.992	12.866
- Исправку вредности ситног инвентара и ауто гума	(10.555)	(10.281)
Укупно	8.060	6.861

Исказане залихе недовршене производње и готових производа на дан 31.12.2019 године износе 6.999 хиљада динара (2018. године – 7.309 хиљада динара) и односе се на залихе у РЈ Зеленило и РЈ Погребне услуге, и то у:

- РЈ Зеленило: полупроизводи су вредновани по цени коштања у износу од 32 хиљаде динара (2018. године – 23 хиљаде динара) и готови производи по нето продајној цени од 4.244 хиљаде динара (2018 године – 4.242 хиљада динара); и
- РЈ Погребне услуге: готови производи су вредновани по нето продајној цени у износу од 2.723 хиљаде динара (2018 године – 3.044 хиљада динара).

Предузеће је у 2019. и 2018. години вредност недовршене производње и готових производа исказало по нето продајној цени.

Залихе робе на дан 31.12.2019 године износе 708 хиљада динара (2018 године – 1.114 хиљада динара) и односе се на залихе робе у малопродаји (гробље и зеленило).

4.5 Потраживање по основу продаје

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Потраживања по основу продаје	58.449	56.522
- Купци у земљи	126.072	122.786
- Исправка вредности потраживања од купаца	(67.623)	(66.264)
Укупно	58.449	56.522

Потраживања по основу продаје исказана у Билансу стања на дан 31.12.2019. године износе 58.449 хиљаде динара (2018. године – 56.522 хиљада динара) и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Купце у земљи	126.072	122.786
- Предузећа и предузетници	41.758	39.928
- Обједињена наплата "СОН" - (напомена 3.10.1)	50.562	47.697
- Градска управа за инфраструктуру и развој	-	645
- Дневне паркинг карте	16.625	16.844
- Спорна потраживања од предузећа и предузетника	17.127	17.672
Исправка вредности потраживања од купаца	(67.623)	(66.264)
- Предузећа и предузетник	(23.894)	(24.418)
- Физичких лица - "СОН"	(19.013)	(18.239)
- Дневне паркинг карте	(18.643)	(18/909)
- Спорна потраживања	(6.073)	(4.698)
Укупно	58.449	56.522

4.6 Друга потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Друга потраживања	3.468	2.899
Укупно	3.468	2.899

Део других потраживања у износу од 3.447 хиљада динара се односи на потраживања по основу рефундације за боловања радника преко 30 дана.

4.7 Краткорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	5.678	6.313
- <i>Краткорочни кредити дати запосленима</i>	5.678	6.313
Остали краткорочни финансијски пласмани	60.000	60.000
- <i>Орочена средства код банака</i>	60.000	60.000
Укупно	65.678	66.313

4.8 Готовински еквиваленти и готовина

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Готовински еквиваленти и готовина		
- <i>Текући рачуни</i>	21.694	15.090
- <i>Благајна</i>	332	340
- <i>Девизни рачун</i>	15.553	-
Укупно	37.579	15.430

4.9 Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у Билансу стања на дан 31.12.2019 године износи 287 хиљада динара (2018. године – 217 хиљада динара) и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Порез на додату вредност	287	217
- <i>Потраживање за више плаћени ПДВ</i>	-	-
- <i>Разграничени порез на додату вредност</i>	287	217
Укупно	287	217

4.10 Активна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Активна временска разграничења	535	726
Укупно	535	726

Активна временска разграничења на дан 31.12.2019. године износе 535 хиљада динара и односе се на унапред плаћену премију осигурања (506 хиљада динара) и остала временска разграничења (29 хиљада динара).

4.11 Капитал

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Основни капитал	225.608	206.636
- Државни капитал (напомена 4.1)	111.902	92.931
- Остали основни капитал	113.706	113.705
Нераспоређени добитак	144.805	130.521
- Ранијих година	111.357	111.357
- Текуће године	33.448	19.164
Укупно	370.413	337.157

Нето добитак исказан у финансијским извештајима за 2019. годину износи 33.448 хиљаде динара. Добитак текуће године пре опорезивања у износу од 34.644 хиљаде динара умањен је за порески расход периода у износу од 3.323 хиљаде динара и увећан за одложени порески приход периода у износу од 2.127 хиљаде динара, као што је дато у напомени 6.1 и 6.2.

У складу са Закључком Градског већа Града Ужица део нето добити из 2018. године у износу од 18.972 хиљаде динара уписан је као новчани капитал предузећа .

4.12 Дугорочна резервисања

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.009	10.253
Укупно	12.009	10.253

4.13 Дугорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Дугорочни кредити	24.116	25.475
Укупно	24.116	25.475

Обавезе по дугорочним кредитима на дан 31.12.2019 године износе 24.116 хиљада динара и односе се на дугорочни део обавезе по кредитима:

1. банка Интеса (за аутоподизач) партија 18122764
2. банка Интеса (за грајфер) партија 13633
3. банка Интеса (за два аутосмећара) партија 18554
4. банка Интеса (за камион -цистерна) партија 2983.1
5. фонд за стамбену изградњу града Ужица за финансирање 60% вредности станова солидарности.

4.14 Краткорочне финансијске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	8.833	9.443
- Текуће доспеће дугорочних кредита у земљи	8.833	9.443
Укупно	8.833	9.443

4.15 Обавезе из пословања

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Добављачи у земљи		
- Регионална депонија "Дубоко"	8.629	11.168
- Добављачи за обртна средства	9.730	8.732
- Добављачи за основна средства	7.302	260
Укупно	25.661	20.160

4.16 Остале краткорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Обавезе по основу комисионе продаје	240	268
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	14.696	14.074
Друге обавезе	970	1003
Укупно	15.906	15.345

4.17 Обавезе по основу порез на додату вредност

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Обавезе за ПДВ	1.434	2.395
Укупно	1.434	2.395

Обавезе за ПДВ односе се на разграничење плаћања пореза на додату вредност.

4.18 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Обавезе за порезе и др. дажбине	297	
Обавезе по основу пореза на добитак	2.261	-
Укупно	2.558	-

4.19 Пасивна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Одложене обавезе према добављачима		
Одложене обавезе по основу донација(пројекат "SUBREC")	1.109	1.117
	15.918	-
Укупно	17.027	1.117

4.20 Ванбилансна актива и пасива

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Туђа роба на залихама	2.761	3.112
Укупно	2.761	3.112

Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2019. године је 2.761 хиљада динара (2018. године – 3.112 хиљада динара) и представља туђу робу на залихама у РЈ Погребне услуге.

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1 Пословни приходи

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Приходи од продаје робе	17.372	15.722
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	17.372	15.722
Приходи од продаје производа и услуга	299.501	291.212
- Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	299.501	291.212
Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	1.723	-
Други пословни приходи	92.095	92.676
Укупно	410.691	399.610

Приходи од продаје робе и услуга износе 316.873 хиљаде динара и односе се на

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
- Робу (цвете и погребна опрема)	17.372	15.722
- Услуге изношења и депоновања отпадака	212.584	193.937
- Одржавање јавне хигијене	908	351
- Погребне услуге	27.826	35.697
- Пијачне услуге	22.466	24.408
- Јавне гараже и паркинг	35.272	36.662
- Услуга службе зеленила	432	121
- Службе у расаднику	13	36
Укупно	316.873	306.934

Решењем Градског већа града Ужица бр.352/327/16 од 02.12.2016.године поверава се наплата услуга депоновања смећа ЈКП"Биоктош" Ужице од 01.01.2017.године, која је до сада припадала ЈКП"Дубоко" Ужице .

Приходи од донација односе се на условљене донације (809 хиљада динара) и остале донације (914 хиљада динара).

Други пословни приходи у износу од 92.095 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
- Приходе од закупнина	8.999	12.329
- Остале приходе	382	419
- Одржавање чистоће јавних површина	54.545	51.065
- Одржавање јавних зелених површина	28.169	28.863
Укупно	92.095	92.676

У оквиру других пословних прихода исказани су приходи од одржавања чистоће јавних и зелених површина који се финансирају из средстава буџета, преко „Градске управе за инфраструктуру и развој” Ужице.

5.2 Пословни расходи

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Набавна вредност продате робе	(8.453)	(7.313)
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и услуга	10	652
Смањење вред. залиха недоврш. и готових произ. и услуга	(320)	(20)
Трошкови материјала	(13.028)	(16.622)
Трошкови горива и енергије	(28.322)	(27.422)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(208.904)	(215.206)
Трошкови производних услуга	(53.170)	(55.930)
Трошкови амортизације	(24.998)	(22.777)
Трошкови дугорочних резервисања	(2.891)	(1.862)
Нематеријални трошкови	(34.461)	(29.741)
Укупно	(374.537)	(376.241)

Нето повећање вредности залиха учинака у износу од 310 хиљада динара односи се на повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа у РЈ Зеленило, службе за производњу цвећа и РЈ Погребна служба на крају године у односу на почетно стање (напомена 4.4).

Трошкови материјала, горива и енергије у укупном износу од 41.350 хиљада динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2019.	2018.
- Основног материјала	(4.411)	(7.248)
- Резервних делова	(3.069)	(3.904)
- Мазива	(689)	(592)
- Осталог материјала	(5.548)	(5.523)
- Горива	(22.879)	(22.639)
- Електричне енергије	(4.754)	(4.138)
Укупно	(41.350)	(44.044)

Трошкови зарада у износу од 208.904 хиљада динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2019.	2018.
- Бруто зараде и накнаде зарада	(148.599)	(145.943)
- Порезе и допр. на терет послод. за бенефицир. стаж	(25.801)	(26.389)
- Трошкове о привременим и повременим пословима и сл.	(5.952)	(5.107)
- Остале личне расходе	(28.552)	(37.767)
Укупно	(208.904)	(215.206)

Остали лични расходи у износу од 28.552 хиљада динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2019.	2018.
- Превоза на посао	(6.569)	(6.946)
- Помоћ радницима	(11.613)	(11.998)
- Отпремнице	(879)	(1.843)
- Јубиларне награде	(693)	(1.610)
- Умањење зарада-уплата за Републику Србију	(6.557)	(13.818)
- Остале личне расх.(дневнице, стипендије, накнаде НО и сл.)	(2.241)	(1.552)
Укупно	(28.552)	(37.767)

Трошкови производних услуга износе 53.170 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2019.	2018.
- Транспортне услуге (ПТТ, поштарине и превоз.услуге)	(1.818)	(1.715)
- Услуге одржавања опреме и објеката	(3.911)	(2.298)
- Закупнине пословног простора	(5.915)	(6.357)
- Накнада РД Дубоко	(38.151)	(38.838)
- Рекламу, пропаганду	(128)	(175)
- Трошкове осталих услуга	(3.247)	(6.547)
Укупно	(53.170)	(55.930)

Закупнине пословног простора односе се и на закупнине за паркиралишта и јавну гаражу.

У трошковима осталих услуга је садржан трошак услуга у промету од 951 хиљада динара (производи погребне службе) (2018. године – 4.998 хиљада динара).

Нематеријални трошкови износе 34.461 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2019.	2018.
- Трошкове непроизводних услуга	(26.413)	(22.976)
- Трошкове репрезентације	(312)	(304)
- Премије осигурања	(2.957)	(2.062)
- Трошкове платног промета	(2.061)	(2.209)
- Трошкове чланарина	(283)	(244)
- Трошкове пореза и доприноса (имовину, уређ. зем. и сл.)	(889)	(382)
- Остале нематеријалне трошкове	(1.546)	(1.564)
Укупно	(34.461)	(29.741)

Део трошкова непроизводних услуга укључују трошкове услуга система обједињене наплате "СОН"-а у износу од 13.508 хиљада динара и услуге агенција у износу од 9.019 хиљада динара ..

Део трошкова платног промета у износу од 1.289 хиљада динара односе се на провизију поводом система наплате паркинг услуге путем СМС порука.

5.3 Финансијски приходи

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Остали финансијски приходи	-	-
Приходи од камата	2.970	2.951
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	161	73
Укупно	3.131	3.024

5.4 Финансијски расходи

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Расходи од камата	(919)	(681)
- Расходи камата – банке	(919)	(681)
Негативне курсне разлике и нег. ефекти валутне клаузуле	(2)	(2)
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	(2)	(2)
Укупно	(921)	(683)

5.5 Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купац	10.024	10.867
Укупно	10.024	10.867

5.6 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купац	(13.712)	(15.694)
Укупно	(13.712)	(15.694)

Обезвређење потраживања од правних и физичких лица односи се на исправку вредности потраживања код којих је од рока наплате протекло више од 60 дана.

5.7 Остали приходи

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
- Приходи од смањења обавеза	343	120
- Приходи од наплаћених трошкова спорова	1.010	-
- Приходи од накнада штета	742	12
- Приходи по основу примљеног рабата	673	485
- Остали непоменути приходи	719	527
	3.487	1.144
Укупно	3.487	1.144

5.8 Остали расходи

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
- Казне и спорови	(430)	(686)
- Ванредни расходи-елементарне непогоде	(1.974)	-
- Накнада штете трећим лицима	(510)	(293)
- Хуманитарне активности	(220)	(200)
- Остали непоменути расходи	(385)	(457)
	(3.519)	(1.636)
Укупно	(3.519)	(1.636)

6 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

6.1 Текући порески расход

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Рачуноводствени добитак	34.644	20.391
Усклађивање расхода:	10.242	4.389
- Амортизација за рачуноводствене сврхе	24.998	22.777
- Амортизација за сврхе опорезивања	(20.664)	(22.220)
- Расходи који се не признају у пореском билансу	4.273	2.640
- Исправка вредности потраживања која су отписана и нису призната	1.635	1.192
Усклађивање расхода:	(2.620)	(1.169)
- Расходи који се признају у пореском билансу	(2.620)	(1.169)
Опорезиви добитак - пореска основица	42.266	23.611
Обрачунати порески расход по стопи од 15,00%	6.340	3.542
Умањење обрачунатог пореза (по основу улагања у опрему)	(3.017)	(2.479)
Обавеза по основу текућег пореског расхода	3.323	1.063

Контролу обрачуна и наплате пореза на добит врши Министарство финансија - Пореска управа.

6.2 Одложени порески ефекти

	(У хиљадама динара)	
	2019.	2018.
Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме (која подлежу обрачуну амортизације)	(153.339)	(160.408)
Пореска вредност некретнина, постројења и опреме	157.410	152.055
Опорезиве привремене разлике	(4.071)	8.353
Привремене разлике		
- Одложени порески расход/обавеза од 15% (амортизација)		(1.253)
- Одложени пореска средства/ приход од 15% (резервисање)		1.538
- Одложени пореска средства/ приход од 15% (амортизација)	611	
- Одложена пореска средства / приход од 15% (резервисање)	1.801	
Привремене разлике - одложена порески средства (напомена 4.3)	2.412	285
- Стање на дан 01.01.	(285)	(449)
Ефекат:-одложени порески расход периода		164
- одложени порески приход периода	2.127	

Предузеће је у Билансу успеха за 2019. годину исказало одложене пореске приходе периода у износу од 2.127 хиљада динара који произилази из привремених разлика у обрачуну између пореске и рачуноводствене вредности сталних средстава и обавезе за резервисање.

7. Догађаји након дана биланса

У завршном рачуну за 2019. годину није било измена исказаних позиција. И ако је уведено ванредно стање због пандемије изазване вирусом Covid-19 и уведених ванредних мера Владе Републике Србије које се односе на рад Предузећа, није било корективних догађаја након дана биланса.

Ужице, мај 2020. године

За ЖКП "БИОКТОШ" Ужице

Оливер Ристановић, директор

**OLIVER
RISTANOVIC**

Digitally signed by OLIVER RISTANOVIC
DN: c=RS, 2.5.4.97=vATRS-101501733,
2.5.4.97=MBRS-07156421, o=ЖКП БИОКТОШ
УЖИЦЕ, serialNumber=CA-RS-22001,
serialNumber=PNORS-2901975793014,
cn=OLIVER RISTANOVIC, givenName=OLIVER,
sn=OLIVER RISTANOVIC
Date: 2020.05.19 13:22:39 +0200