



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД УЖИЦЕ

СКУПШТИНА ГРАДА
I Број: 023-86/21
Датум: 24.6.2021.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 24.6.2021. године, доноси

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај о пословању ЈКП "Биоктош" Ужице за 2020. годину са редовним финансијским извештајем који је Надзорни одбор ЈКП "Биоктош" Ужице усвојио Одлуком број 09-01/5-21 од 27.05.2021.године.
2. Одлуку доставити ЈКП "Биоктош" Ужице и Градској управи за инфраструктуру и развој.

ПРЕДСЕДНИК СКУПШТИНЕ

Бранислав Митровић



ГРАД УЖИЦЕ

+381 (0) 31 590 135 • e-mail: predsednikskupstine@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 27.05.2021. године доноси

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај о пословању са редовним финансијским извештајем ЈКП “Биоктош” Ужице за 2020. годину, састављени на дан 31.12.2020. године са Извештајем и мишљењем независног ревизора Ревизорска кућа “Аудитор” доо Београд, о извршеној ревизији наведеног финансијског извештаја

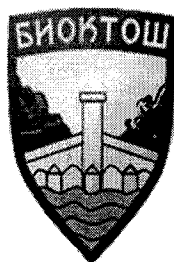
2. Извештаји из тачке 1. ове одлуке чине њен саставни део.

Број: 09-01/5-21
Ужице, 27.05.2021. године



ПРЕДСЕДНИК
НАДЗОРНОГ ОДБОРА,

Марко Бошковић



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

**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА
ЗА 2020.ГОДИНУ**

НАЗИВ: *ЈКП "БИОКТОШ"*

АДРЕСА: *УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА БР.5В*

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*

ЈБК: *81165*

НАДЛЕЖНА МИНИСТАРСТВА: *МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ*

МИНИСТАРСТВО ГРАЂЕВИНАРСТВА,

САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

УЖИЦЕ, мај 2021. 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	5
	2.2. Покривеност територије основним услугама	6
III	БРОЈ И СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ	
	3.1. Квалификациона структура	7
	3.2. Старосна структура	8
	3.3. Структура по полу	8
	3.4. Динамика запошљавања	8
	3.5. Зараде запослених	9
	3.6. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора	9
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	10
VI	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	
	6.1. Табеларни приказ прихода	11
	6.2. Табеларни приказ расхода	12
	6.3. Остварени финансијски резултат и расподела добити	15
	6.4. Структура наплаћених потраживања и степен наплате	15
	6.5. Структура ненаплаћених и застарелих потраживања	16
	6.6. Структура краткорочних обавеза	17
	6.7. Задуженост – кредити и позајмице	18
	6.8. Субвенције од оснивача	18
VII	ИЗВЕШТАЈ О РАДУ НАДЗОРНОГ ОДБОРА ПРЕДУЗЕЋА	18
VIII	ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ	
	8.1. Оцена резултата пословања предузећа	19
	8.2. Мере за отклањање недостатака у пословању предузећа	19
	8.3. Предлози оснивачу у циљу унапређења пословања предузећа	20
IX	ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА	21

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, Николе Пашића бр.5В 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 Округног 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 продајом погребне опреме, 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, 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 тада 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 III број 06-50/19 од 16.12.2019. године.

Чланови Надзорног одбора:

1. Марко Бошковић - Решење о именовану I број 023-24/21 од 04.03.2021. године
2. Ненад Стјепић - Решење о именовану I број 023-24/21 од 04.03.2021. године
3. Гордана Филиповић - Решење о именовану I број 023- 24/21 од 04.03.2021. године

У предузећу је именован један извршни директор из редова запослених и то:

1. Бранислав Марић, Извршни директор за техничке послове у комуналној делатности.

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.
- Предузеће је увело стандарде:
- ISO 9001 - системи менаџмента квалитетом
 - ISO 14001 - системи менаџмента заштитом животне средине
 - ISO 45001 - системи менаџмента безбедношћу и здрављем на раду

II УСЛУГЕ ПО ОРГАНИЗАЦИОНИМ ЈЕДИНИЦАМА

2.1. Табеларни приказ физичког обима услуга

Ред број	Назив производа услуге	Јед мере	Остварено 2019.	План 2020.	Остварено 2020.	Индекс	
						6/5	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
I	РЈ "Скупљање и транс-порт комуналног отпада"						
1.	Изношење смећа из стамбеног простора	м ²	1.371.295	1.351.000	1.361.928	101	99
2.	Изношење смећа из пословног простора	м ²	1.054.000	1.055.000	1.056.150	100	100
II	РЈ "Одржавање јавне хигијене"						
1.	Ручно чишћење	м ²	47.126.566	49.722.140	49.722.140	100	106
2.	Машинско чишћење	м ²	10.785.822	10.396.942	10.148.832	98	94
3.	Прање	м ²	17.633.558	17.942.940	18.003.740	100	102
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.	117.533	110.000	119.659	109	109
IV	РЈ "Градска гробља"						
1.	Закуп гробних места	ком.	16.700	16.800	16.942	101	101
2.	Број сахрана	број	380	490	518	106	136
3.	Израда гробница	ком.	110	110	124	113	113
V	РЈ "Пијаце"						
1.	Закуп тезги-Зел. пијаца	ком.	163	163	163	100	100
2.	Закуп витрина- млечна хала	ком.	36	31	38	122	106
3.	Закуп објеката-Зелена пијаца и Крчагово	ком.	48	51	46	90	96
4.	Закуп тезги на Робној пијаци	ком.	80	75	55	73	69
5.	Закупљени обележени простор за дане вашара	ком.	402	402	-	-	-
VI	РЈ "Паркинг сервис"						
1.	Услуге Јавне гараже	број	65	65	67	103	103
2.	Паркинзи	број	820	1.050	1.020	97	124
3.	Однета возила "пауком"	број	315		473		150
4.	Дневне паркинг карте						
	- издате	број	3.034		5.543		183
	- наплаћене	број	2.205		4.223		192

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"

Поменуће 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 у просеку за 19.307 домаћинстава и 1.886 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 ha зеленог појаса и чување 220 ha 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 ha 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 ha, гробљу "Сарића Осоје" површине 17,78 ha и гробљу "Влаовац" Севојно површине од 1,78 ha.

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. 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 „канци“ за непрописно паркирана возила.

III БРОЈ И СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

3.1. Квалификациона структура

Табеларни приказ квалификационе структуре

Ред. број	СТРУЧНА СПРЕМА	Запослени на дан 31.12.2019.године	Запослени на дан 31.12.2020.године
1.	ВСС	12	14
2.	ВС	8	8
3.	ВКВ	5	5
4.	ССС	42	40
5.	КВ	35	41
6.	ПК	7	4
7.	НК	98	107
	УКУПНО:	207	219

3.1. Старосна структура

Табеларни приказ старосне структуре

Ред. број	О П И С	Запослени	
		31.12.2019.године	31.12.2020.године
1.	до 30 година	4	5
2.	30-40 година	30	32
3.	40-50 година	70	65
4.	50-60 година	79	87
5.	преко 60 година	24	30
	УКУПНО:	207	219
Просечна старост		51	51

3.3. Структура по полу

Табеларни приказ структуре по полу

Ред.број	ПОЛ	Запослени на дан 31.12.2019.године	Запослени на дан 31.12.2020.године
1.	женски	53	58
2.	мушки	154	161
	УКУПНО:	207	219

3.4. Динамика запошљавања

Број запослених радника у ЈКП „Биоктош“ на крају 2020.године на неодређено и одређено време износио је 219, а ангажованих по уговору о вршењу привремено повремених послова било је 9 лица.

Број запослених радника 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.

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 31.12.2020.године (219 радника) у односу на стање 31.12.2013.године (248 радника) је мањи за 29 радника, од када је ступио на снагу поменути Закон.

3.5. Зараде запослених

Укупно реализована и исплаћена маса бруто 2 зарада запослених износи 211.051.455 динара а то је 99% у односу на планирану бруто 2 зараду у Програму пословања за 2020.годину (планирана маса бруто 2 зарада износи 212.998.657 динара)

3.6. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора

Исплаћена накнада председнику и члановима Надзорног одбора у 2020.години износи 675.371 динара или 96% у односу на Програм пословања за 2020.годину (700.000 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).

Планиране и исплаћене накнаде Надзорног одбора

у динарима

Месец	Надзорни одбор / бруто					Надзорни одбор / нето				
	План 2020	Исплаћена маса	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	План 2020	Исплаћена маса	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова
	2	3=4+5*2	4	5	6	1+(2*3)	3=4+5*2	1	2	3
I	58.333	52.812	19.912	16.450	2	36.872	33.589	12.665	10.462	2
II	58.333	57.329	21.617	17.856	2	36.872	36.462	13.748	11.357	2
III	58.333	57.330	21.616	17.857	2	36.872	36.462	13.748	11.357	2
IV	58.333	55.755	21.023	17.366	2	36.872	35.460	13.370	11.045	2
V	58.333	57.241	21.583	17.829	2	36.872	36.405	13.727	11.339	2
VI	58.333	56.521	21.311	17.605	2	36.872	35.948	13.554	11.197	2
VII	58.333	56.484	21.296	17.594	2	36.872	35.923	13.545	11.189	2
VIII	58.333	57.298	21.604	17.847	2	36.872	36.442	13.740	11.351	2
IX	58.333	54.744	18.878	17.933	2	36.872	34.818	12.006	11.406	2
X	58.333	55.199	20.239	17.480	2	36.872	35.107	12.873	11.117	2
XI	58.333	57.329	21.617	17.856	2	36.872	36.462	13.748	11.357	2
XII	58.337	57.329	21.617	17.856	2	36.878	36.462	13.748	11.357	2
УКУПНО	700.000	675.371	252.313	211.529	24	442.470	429.540	160.472	134.534	24
ПРОСЕК	58.333	56.281	21.026	17.627	2	36.873	35.795	13.373	11.211	2

IV ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

4.1. Реализација улагања у изградњу или реконструкцију грађевинских објеката

Управна зграда на Зеленој пијаци Липа (I фаза) је стављена у употребу. Вредност радова је 49.220.463 динара.

Почетком септембра 2019.године започети су радови на реконструкцији пијаце „Липа“ (II фаза). Радови ће бити реализовани током 2021.године.

У току 2020. године започети су радови на изградњи управне зграде на гробљу „Сарића Осоје“ (пословни простор изгорео у пожару крајем 2019. године).

4.2. Реализација планираних набавки добара, услуга и радова

Вредност улагања у опрему износи 34.407.654 динара и односи се на следећа улагања:

- За РЈ "Скупљање и транспорт отпада" набављени су: камион смећар у износу од 8.775.00 динара (донација преко Уговора о пословној сарадњи за реализацију пројекта SUBREC), контејнери у износу од 3.838.100 динара (од тога донација у износу 341.400 динара преко Уговора о пословној сарадњи за реализацију пројекта SUBREC) и остала опрема у износу од 169.440 динара (моторна коса, резач грана, рачунар);

- За РЈ „Одржавање јавне хигијене“: чистилица вредности 19.920.000 динара и приколица за зоохигијену вредности 83.250 динара;

-За РЈ „Одржавање зелених површина“ набављена је глава тарупа вредности 998.750 динара, моторна коса у вредности од 59.800 динара, маказе за живу ограду у износу од 27.300 динара;

-За РЈ „Градска гробља“ купљени су моторне косе, косачице у вредности од 173.100 динара као и агрегат у вредности од 23.749 динара;

-За РЈ „Паркинг сервис“ набављени су рачунари у износу од 104.650 динара;

-За РЈ „Заједничке службе“ набављена је машина за прање подова у износу од 156.608 динара и остала опрема у вредности 77.907 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 2019	Планирано 2020	Остварено у 2020	Индекс 5/4	Индекс 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пословни приходи	410.381.580	424.369.863	428.442.365	101	104
2.	Финансијски приходи	3.131.074	3.800.000	2.743.444	72	88
3.	Остали приходи	13.510.725	19.500.000	17.833.499	91	131
	УКУПНО:	427.023.379	447.669.863	449.019.308	100	105

6.2. Табеларни приказ расхода по наменама

- у динарима -

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено 2019.год.	План за 2020	Остварено за 2020.год.	Индекс 6/5	Индекс с 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
I		ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	375.712.108	433.387.977	426.887.146	98	114
	50	<u>Набавна вредност</u>					
1	501	Набавна вредност продате робе	8.452.894	9.000.000	11.224.730	125	133
	51	<u>Трошкови материјала</u>					
2.	511	Материјал	4.411.213	9.000.000	7.174.469	80	163
3.	512	Резервни делови	3.069.467	5.750.000	3.686.334	64	120
4.	512	Канцеларијски материјал	713.251	900.000	588.081	65	82
5.	512	Радна одећа и обућа	3.074.067	2.952.000	2.650.482	90	86
6.	513	Гориво	22.878.797	26.000.000	20.722.404	80	91
7.	513	Топлотна енергија	-	100.000	67.467	67	
8.	513	Електрична енергија	4.753.754	4.300.000	4.150.578	97	87
9.	513	Мазиво	689.492	1.000.000	691.169	69	100
10.	515	Ситан инвентар	884.923	1.200.000	1.085.201	90	123
10.1.	515	Ситан инвентар (донација)	-	-	13.725.942		
11.	515	Аутогуме	875.545	2.000.000	709.422	35	81
	52	<u>Трошкови зарада</u>					
12.	520	Нето зараде	107.896.297	131.240.676	130.810.725	100	121
13.	520	Порези из бруто зарада	11.128.195	14.232.576	13.949.148	98	125
14.	520	Допринос из бруто зараде	29.574.310	36.141.295	35.964.073	100	122
15.	521	Допринос на терет послод.	25.425.629	31.384.110	30.327.509	97	119
16.	521	Бенефицирани радни стаж	375.314	565.827	376.681	67	100
17.	522	Уговор о делу (донација)	591.421	593.208	838.771	141	142
18.	524	Привремени и повремени послови	5.952.087	6.644.000	5.985.256	90	101
19.	525	Накнада за физички лица	-	-	-		
20.	526	Накнаде члан НО	623.248	700.000	674.686	96	108
21.	529	Отпремнине и јубилеји	1.571.806	5.506.000	2.515.868	46	160
22.	529	Дневнице	385.032	500.000	349.777	70	91
22.1.	529	Дневнице за службено путовање (донације)	4.416	5.885	-		
23.	529	Превоз на посао	6.568.657	8.000.000	7.626.882	95	116
24.	529	Помоћ и поклон пакетићи	11.612.961	12.800.000	11.994.330	94	103
25.	529	Умањење зараде за 10%	6.557.241		-		
26.	529	Стипендија	636.900	800.000	641.100	80	101
	53	<u>Трошкови производних услуга</u>					
27.	531	Телефони	1.223.303	1.200.000	1.468.818	122	120
28.	531	Поштарина	594.342	700.000	532.085	76	90
29.	532	Текуће и инвестиционо одржавање	4.385.926	2.940.000	2.555.662	87	58
30.	533	Закупнина	5.914.795	7.000.000	5.839.495	83	99
31.	535	Реклама и пропаганда	128.117	200.000	74.500	37	58
32.	539	Комуналне услуге	1.287.412	1.600.000	1.525.084	95	118
33.	539	Услуге промета	951.140	1.000.000	1.476.320	148	155
34.	539	Регионална депонија Дубоко	38.150.661	39.000.000	38.429.928	99	101

Извештај о пословању ЈКП "Биоктош" за 2020. годину

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено 2019.год.	План за 2020	Остварено за 2020.год.	Индекс 6/5	Индекс с 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
35.	539	Трошкови осталих произ.услуга			516.954		
	54	Амортизација и резервисања					
36.	540	Амортизација	24.998.089	26.000.000	30.026.109	115	120
37.	545	Резервисања за отпремнине	2.891.171	1.384.000	1.307.408	94	45
	55	Нематеријални трошкови					
38.	550	Непроизводне услуге	2.430.208	2.500.000	2.232.548	89	91
39.	550	Заштита на раду и процена ризика	871.150	1.800.000	500.889	28	57
40.	550	Геодетске услуге и провера стандардизације	-	490.000	90.000	18	
41.	550	Сертификационе провере ИМС	369.400	369.400	309.400	84	84
42.	550	Одржавање програма ревизија одржавање система	749.419	1.000.000	503.148	50	67
43.	550	СОН	13.507.981	16.000.000	15.478.497	97	115
44.	550	Трошкови агенција	9.018.851	10.665.000	7.848.798	74	87
45.	551	Репрезентација	312.444	420.000	343.752	82	110
46.	552	Премије осигурања	2.956.852	2.900.000	2.119.074	73	72
47.	553 и 554	Платни промет, банкарске услуге и провизија	2.344.324	2.500.000	2.533.720	101	108
48.	555	Остали порези	888.890	700.000	1.021.031	145	114
49.	559	Таксе	826.615	400.000	640.398	160	77
49.1	559	Регистрација возила (донација)	-		11.601		
50.	559	Огласи и претплате	190.401	300.000	147.908	49	78
51.	559	Стручна литература	95.055	390.000	235.364	60	248
52.	559	Спонзорство	75.000	124.000	62.000	50	83
53.	559	Остали нематеријални трошкови	358.438	490.000	435.380	89	121
53.1	559	Мониторинг услуге (донација)	179.200	-	90.190		50
II	56	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	921.403	1.900.000	1.927.218	101	209
54.	562	Кamate	918.752	1.400.000	1.901.335	136	207
55.	564	Ефекти валутне клаузуле	2.651	500.000	25.883	-	-
III	57 и 58	ОСТАЛИ РАСХОДИ	15.745.102	10.556.247	17.227.254	163	109
56.	574	Остали раходи	806.023	500.000	303.456	61	38
57.	577	Накнада штете	510.404	500.000	430.533	86	84
58.	579	Донације (хуманитарне)	220.050	320.000	171.688	54	78
59.	579	Трошкови спорова и казни	430.291	1.000.000	164.432	16	38
60.	579	Накнадно утврђени трошкови	66.551	400.000	2.260.295	-	-
60.1	579	Остали оперативни трошкови (донација)	-	1.109.381	-	-	-
61.	579	Ванредни расходи – елементарне непогоде	1.485.206	-	-	-	-
62.	585	Исправка вредности потраживања	13.711.783	6.726.866	13.896.850	207	101
		УКУПНИ РАСХОДИ (I + II + III)	392.378.613	445.844.224	446.041.618	100	114

Већи реализовани трошкови у 2020.години, у односу на планиране, исказани су код следећих ставки:

- набавна вредност продате робе је условљена потражњом односном продајом робе у продавници цвећа и продавници погребне опреме;
- трошкови ситаног инвентар-донација су везани за пројекат SUBREC;
- трошкови уговора о делу (донација) су везани за пројекат SUBREC;
- трошкови накнаде за телефоне су већи због другачијег система обрачуна трошка, односно, трошкови накнаде за службене телефоне за запослене у Предузећу књиже се на терет Предузећа и оприходују се приликом наплате од стране запослених;
- трошкови услуге промета су већи из разлога градње гробница (градњу ради треће лице због мањка запослених у РЈ „Погребна служба“);
- остали порези и таксе су трошкови на које Предузеће не може да утиче;
- трошкови регистрације возила, осигурање (донација) су везани за пројекат SUBREC;
- трошкови камата и трошкови ефеката валутне клаузуле су већи због промене курса евра као и због реализованог кредита у 2020.години;

Већи реализовани трошкови у 2020.години, у односу на претходну годину, исказани су код следећих ставки:

- набавна вредност продате робе, због већег промета роба;
- трошкови материјала су већи због реализације пројекта SUBREC (пластичне канте за селекцију отпада, компостери, алати за компостирање);
- трошкови резервни делови су повећани из разлога честог квара возила (возни парк је стар);
- трошкови ситан инвентар донација су везани за пројекат SUBREC;
- трошкови исплаћених бруто зарада су повећани због већег броја запослених у 2020.години (просечан број запослених у 2019 је 209 радника док у 2020.години тај број је 216), повећане минималне цене рада са 155,30 динара на 172,54 динара, као и повећане накнаде за топли оброк и регрес у складу са Трећим анексом посебног колективног уговора;
- трошкови накнаде чланова надзорног одбора су повећани јер се ове накнаде исплаћују на основу просечне месечне зараде по запосленом Републике Србије;
- трошкови отпремнина и јубиларних награда су повећани у односу на 2019.годину из разлога што је у 2019.години било 11 запослених који су имали право на исплату јубиларне награде док је тај број 2020.године 23;
- повећање трошкова накнаде за превоз радника је условљен већим бројем запослених у односу на претходну годину;
- трошкови накнаде за телефоне су већи због другачијег система обрачуна трошка, односно, трошкови накнаде за службене телефоне за запослене у Предузећу књиже се на терет Предузећа и оприходују се приликом наплате од стране запослених;
- трошкови комуналних услуга повећани у односу на 2019.годину (повећање цена):
- трошкови услуге промета су већи из разлога градње гробница (градњу ради треће лице због мањка запослених у РЈ „Погребна служба“);
- повећање трошкова СОН-а је условило повећање цена од стране СОН-а од 11/2019.године;
- остали порези су трошкови на које Предузеће не може да утиче;
- трошкови стручне литературе су повећани у односу на 2019.годину због неопходног праћења промена закона;

-износ осталих нематеријалних трошкова је повећан и они се односе на трошкове рехабилитације радника односно у 2019.години нису искоришћена сва одвојена средства по овом основу;

-трошкови камата и трошкови ефеката валутне клаузуле су већи због промене курса евра као и због реализованог кредита у 2020.години.

6.3. Остварени финансијски резултат и расподела добити

Нето остварена добит Предузећа за 2020.годину износи 1.366.773 динара. Разлика остварених прихода и остварених расхода у износу од 2.916.462 динара је умањена за одложени порески расход у износу од 2.375.453 динара и увећана за одложени порески приход у износу од 825.764 динара.

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

6.4. Структура наплаћених потраживања и степен наплате

	Фактурисано	(у динарима)	
		Наплаћено	Процент наплате
1. СОН	184.702.619	132.705.866	71,85%
2. Дневне паркинг карте	20.578.400	11.811.400	57,40%
3. Градска управа за инфраструктуру и развој	95.513.356	90.499.021	94,75%
4. Правна лица, предузетници (одвоз и депоновање)	128.993.385	101.651.304	78,80%
5. Остали купци	54.860.553	48.656.459	88,69%
6. Закуп гробних места	14.966.909	10.131.397	67,50%
7. Спорна потраживања (утужена осим СОН-а)	<u>22.739.452</u>	<u>6.710.876</u>	29,51%
УКУПНО:	522.354.674	402.138.323	76,99%

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

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 94,75 %.

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>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1. СОН	50.562.134	51.996.753
2. Правна лица, предузетници (одвоз отпада и депоновање)	31.576.690	27.342.081
3. Дневне паркинг карте	16.625.400	8.767.000
4. Спорна потраживања	17.126.672	16.028.576
5. Остали купци	10.181.538	6.204.094
6. Градска управа за инфраструктуру и развој	0	5.014.335
7. Закуп гробних места	<u>0</u>	<u>4.863.512</u>
УКУПНО:	126.072.434	120.216.351

Структура приказаних података је следећа:

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

-застарело потраживање	958.765 дин
-утужено потраживање	21.988.075 дин
-неутужено потраживање	17.923.809 дин
-недоспело за наплату	11.126.104 дин
УКУПНО:	51.996.753 дин

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

- застарело потраживање	5.815.320 дин (старије од 3 године)
- неутужено потраживање	13.045.452 дин
- недоспело на наплату	8.481.309 дин
УКУПНО:	27.342.081 дин

3. Потраживање за дневне паркинг карте:

- застарело потраживање	7.462.700 дин (старије од 1 године)
- неутужено потраживање	1.304.300 дин
УКУПНО:	8.767.000 дин

4. Потраживања - спорна

У износу од 16.028.576 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	1.398.906 дин (старије од 3 године)
- неутужено потраживање	3.935.428 дин
- недоспело на наплату	869.760 дин
УКУПНО:	6.204.094 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 12.815.622 динара.

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

- Добављачи за основна средства :	5.142.257 дин
- Остали добављачи:	22.142.117 дин
- Примљени аванси:	78.000 дин

6.6.3. Остале краткорочне обавезе се односе на:

- Обавезе по основу зарада и накнада зарада	18.204.359 дин
- Друге обавезе	258.676 дин
- Разграничење плаћања пореза на додатну вредност	2.269.372 дин
- Обавезе за остале порезе	171.774 дин
- Одложене обавезе према добављачима	934.014 дин
- Унапред наплаћен приход	421.153 дин
- Одложени приходи – пројекат SUBREC	286.300 дин

6.7. Кредитна задуженост

Предузеће користи дугорочне кредите за набавку комуналних возила и то:

Ред. број	НАЗИВ БАНКЕ	Стање дуга 31.12.2020 (у динарима)	Датум истека кредита
1.	Банка Интеза (за аутоподизач) партија 12276.4	3.777.345	25.10.2022.
2.	Банка Интеза (за грајфер) партија 1363.3	5.049.301	06.09.2023.
3.	Банка Интеза (за 2 аутосмећара) партија 1855.4	8.630.802	27.11.2023.
4.	Банка Интеза (за камион цистерна) партија 2983.1	5.939.933	24.07.2024.
5.	Банка Интеза (чистилица) партија 5887407	17.594.168	17.05.2025.
	УКУПНО:	40.991.549	

Као што се из табеле види укупно кредитно задужење на дан 31.12.2020.године износи 40.991.549 динара.

6.8. Субвенције од оснивача

Субвенције и остали приходи из буџета нису планирани у 2020.години.

VII ИЗВЕШТАЈ О РАДУ НАДЗОРНОГ ОДБОРА
ПРЕДУЗЕЋА У 2020.ГОДИНИ

Чланови Надзорног одбора у 2020. су:

- Славиша Пројевић – председник (решење о именовању I број 023-45/17 од 23.03.2017. године),
- Радос Којадиновић – члан (решење о именовању I број 1/9-12/18 од 26.12.2018. године),
- Драган Марјановић – члан, (решење о именовању I број 023-136/18 од 25.10.2018. године)

У 2020.години одржано је 18 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 2020. години. Реализоване пословне активности су у складу са планираним активностима у Програму пословања предузећа за 2020. 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 мањку 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.

Реализацијом пројекта „Предграђа рециклирају – Успостављање система управљања отпадом у приградским насељима Ужица и Тузле“ – SUBREC, унапређује 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
- Улагање напора на проширењу покривености територије са које се прикупља отпад као и правилна примарна селекција на месту настанка отпада.

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 (примарна селекција отпада) што значајно повећава трошкове (гориво, радна снага, возила, опрема) па се мора озбиљно кориговати цена услуге која се годинама није мењала да би Предузеће било ликвидно и пословало стабилно (садашње цене услуга далеко су испод просека градова у Србији а и у окружењу);
- 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.

Иако је одржавање чистоће града приорит Предузећа не треба запоставити остале делатности.

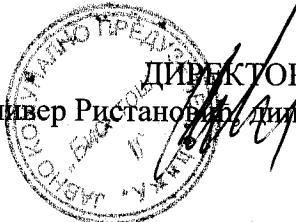
Мора се обезбедити несметано функционисање услуга које се врше у РЈ Пијаце, РЈ Градска гробља и РЈ Паркинг сервис имајући у виду да се улазни инпути годинама повећавају.

Неопходно је кориговати цене ових услуга с обзиром да нису мењане више година. За погребне услуге важећи ценовник је из 2013. године, паркинг услуге из 2010. године и пијачне услуге из 2016. године и немогуће је функционисати без повећања цена како би грађани били задовољни.

IX ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗИЈЕ

Саставни део Извештаја о пословању ЈКП „Биоктош“ Ужице за 2020. годину је мишљење независног ревизора који се налази у прилогу овог материјала.

ДИРЕКТОР,
Оливер Ристановић, дипл.инж.пољ.





РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

**ЈКП БИОКТОШ
УЖИЦЕ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2020. године*

Београд, 2021. 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

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 2020. 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 2020. 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. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ

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, 26. април 2021. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Маријана Васиљевић



ПРИЛОГ

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07156421**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101501733**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ВІОКТОЃ, UŽICE**

Седиште **Ужице, Николе Пашића 5В**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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		335477	293689	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.1	519	585	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		519	585	
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		331183	291769	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	4.1	69598	69598	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	4.1	125663	80673	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	4.1	82714	72666	
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	48100	58494	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	4.1	527	5757	
03	III. 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	1287	1335	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	4.2	364	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	4.2	923	971	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	4.3	2488	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	4.3	2488		
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	4.4	3238	2412	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		137070	181856	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.5	18544	15860	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	4.5	9043	8060	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	4.5	32	32	
12	3. Готови производи	0047	4.5	6905	6967	

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	4.5	2489	708	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		75	93	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.6	56179	58449	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	4.6	56179	58449	
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	4.7	5114	3468	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.8	46148	65678	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	4.8	6148	5678	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	4.8	40000	60000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.9	9602	37579	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.10	156	287	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.11	1327	535	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		475785	477957	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		2761	2761	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	4.12	371446	370413	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		225608	225608	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	4.12	111902	111902	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	4.12	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		145838	144805	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		144471	111357	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1367	33448	
	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		41616	36125	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	4.13	12724	12009	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	4.13	12724	12009	
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		28892	24116	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	4.14	28892	24116	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		62723	71419	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.15	12816	8833	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	4.15	12816	8833	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.16	78		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.17	27284	25661	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	4.17	27284	25661	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.18	18463	15906	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.19	2269	1434	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.20	172	2558	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.21	1641	17027	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		475785	477957	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	4.22	2761	2761	
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
Date: 2021.04.23 14:24:45 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07156421**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101501733**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ВІОКТОЃ, UŽICE**

Седиште **Ужице, Николе Пашића 5В**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.1	428443	410691
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5.1	20918	17372
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	20918	17372
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	373736	299501
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	373736	299501
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	15632	1723
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.1	18157	92095

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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	426950	374537
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5.2	11225	8453
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	5.2	2	10
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	5.2	64	320
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.2	29620	13028
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.2	25632	28322
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.2	242055	208904
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.2	52419	53170
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.2	30026	24998
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5.2	1307	2891
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.2	34604	34461
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		1493	36154
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2744	3131
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	5.3	29	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	5.3	29	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	5.3	2709	2970
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	5.4	6	161
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1927	921
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	1901	919
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	5.4	26	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		817	2210
	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	6257	10024
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.6	13897	13712
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.7	11058	3487
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.8	3330	3519
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		2398	34644
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		518	
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		2916	34644
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	6.1	2375	3323
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	6.2	826	2127
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		1367	33448
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				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
Date: 2021.04.23
14:25:51 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВЛОКТОШ, УЖИЦЕ

Седиште Ужице, Николе Пашића 5В

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1367	33448
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. 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. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1367	33448
	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
Date: 2021.04.23
14:26:37 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07156421**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **101501733**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ВІОКТОЃ, УЖІСЕ**

Седиште **Ужице, Николе Пашића 5В**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	479276	479905
1. Продаја и примљени аванси	3002	466970	460450
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1067	1466
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	11239	17989
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	454174	402526
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	176309	162817
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	239971	208810
3. Плаћене камате	3008	1901	905
4. Порез на добитак	3009	8601	1063
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	27392	28931
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	25102	77379
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	20863	2162
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	266	23
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	19530	635
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1067	1504
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	82360	55391
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	82360	55391
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	61497	53229

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	8752	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	8752	
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	334	2001
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		1809
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	334	192
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	8418	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		2001
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	508891	482067
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	536868	459918
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		22149
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	27977	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	37579	15430
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	9602	37579
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
Date: 2021.04.23
14:28:34 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОШ, УЖИЦЕ

Седиште Ужице, Николе Пашића 5В

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30			31		
		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	206636	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	206636	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	18972	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	225608	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	225608	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	<input type="text" value="225608"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text"/>

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	130521
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 ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	130521
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	38327
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	52611
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	144805
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 ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	144805

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	33782
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	34815
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	145838

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		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 ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	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 ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	<input type="text"/>	4141	<input type="text"/>	4159	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	<input type="text"/>	4142	<input type="text"/>	4160	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	<input type="text"/>	4143	<input type="text"/>	4161	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	<input type="text"/>	4144	<input type="text"/>	4162	<input type="text"/>

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

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

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			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	337157	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	337157	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	33256	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	370413	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	370413	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	1033	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	371446	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
RISTANOVIĆ

Digitally signed by
OLIVER RISTANOVIĆ
Date: 2021.04.23
14:27:23 +02'00'

**Јавно комунално предузеће
”БИОКТОШ” Ужице**

**Н А П О М Е Н Е
У 3**

**РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ**

Ужице, април 2021. године

**НАПОМЕНЕ
УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

	Напомена	Страна
- ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА	1.1 - 1.3	3 - 5
- ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2.1 - 2.3	5 - 8
- ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	3.1 - 3.16	8 - 20
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	4.1 - 4.22	20 – 33
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	5.1 - 5.8	34– 39
- ПОРЕЗИ НА ДОБИТАК	6.1 - 6.2	40
- ПРЕГЛЕД СУДСКИХ СПОРОВА	7	41
- ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА	8	41

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 уделима, 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, Николе Пашића бр. 5В
Матични број Предузећа је 07156421
Порески идентификациони број - ПИБ је 101501733.

ЖКП "БИОКТОШ" у 2020. 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 31.12.2020. године запошљавало 219 радника (2019. године - 207 радника)

2 ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основни подаци и начела састављања финансијских извештаја

Финансијски извештаји ЖКП "БИОКТОШ" Ужице за 2020. 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 2020. године за ЖКП "БИОКТОШ" Ужице.

Ситуација изазвана пандемијом вируса Covid 19 је делимично утицала на пословање Предузећа у 2020. годину. Приходи остварени у 2020. години су на нивоу прихода из 2019. године, док су се трошкови значајно повећали (разлог 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) који је функционална валута Предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији.

Осим ако није другачије назначено, све износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

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 напмени 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 инострану 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 намирења 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 117,5802 динара за 1 ЕУР (31.12.2019. године био је 117,5928 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 Нематеријана 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, постојења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Амортизација некретнина, постојења 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%
Опреме 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 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешће у капиталу других правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају, односно исказију се акције и удели у капиталу других правних лица над чијим пословањем не постоји контрола нити значајан утицај. Поред учешћа у капиталу других правних лица дугорочни финансијски пласмани подразумевају и потраживања по радника на име откупљених станова солидарности.

3.6 Дугорочна потраживања

Дугорочни потраживања исказују потраживања у судском спору и сумњива потраживања са процењеним роком наплате дужим од дванаест месеци после извештајног периода.

Под спорним потраживањима подразумевају се она потраживања код кога дужник спори своју обавезу или спори висину обавезе.

Под сумњивим потраживањима подразумевају се она потраживања код којим дужник не спори своју обавезу нити висину обавезе, али није у могућности да ту обавезу измири.

3.7 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 утовара 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. Оштећене 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.

3.8 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.

3.9 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 иностраној 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 измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца 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.

3.10 Готовина и готовински еквиваленти

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

3.11 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 недисконтваном износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање 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.

3.12 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.

3.13 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.

3.13.1 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.

3.13.2 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.

3.13.3 *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.

3.13.4 *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 инострану валуту, 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.

3.14 **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.

3.14.1 *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 обрачуну 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 обрачуног 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.

3.14.2 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 књиговодствену 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.

3.15 Управљање ризицима

3.15.1 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.

3.15.2 Ризик промена курсева валута

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

3.15.3 Кредитни ризици

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

3.15.4 Ризик од промена каматних стопа

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

3.16 Накнадно установљене грешке

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења 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)	
	2020.	2019.
Земљиште	69.598	69.598
Грађевински објекти	125.663	80.673
Постројења и опрема	82.714	72.666
Инвестиционе некретнине	4.453	4.453
Остале некретнине, постројења и опрема	128	128
Некретнине, постројења и опрема у припреми	48.100	58.494
Лиценце	519	585
Аванси за некретнине	527	5.757
Укупно	331.702	292.354

Промене на некретнинама, постројењима, опреми и лиценцама у току 2020.године су

у хиљадама динара

	Лиценца	Земљиште пољопривред но и остало	Грађевински земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестицион е некретнине	Остале некретнине	Инвестиције у току	Аванси за некретнине постројења и опрему	укупно
Набавна вредност										
Стање 31.12.2020.	585	67.638	1.960	206.255	335.149	4.453	128	58.494	5.757	680.419
Нове набавке				50.159	34.966			123.778	551	209.454
Остало повећање										
Продаја									(5.781)	(5.781)
расход				(5.416)	(4.691)			(134.172)		(144.279)
процена										
остало										
стање 31.12.2020	585	67.638	1.960	250.998	365.424	4.453	128	48.100	527	739.813
Исправка вредности										
Стање 31.12.2019.	(66)			(125.582)	(262.483)					(388.130)
Амортизација	(65)			(5.169)	(24.967)					(60.201)
Процена										
Исправка вредности отуђених средстава										
Исправка вредности				(5.417)	(4.740)					(10.157)
расходованих средстава										
остало										
Стање 31.12.20120.	(131)			(125.335)	(282.710)					(408.175)
Садашња вредност										
31.12.2020	519	67.638	1.960	125.663	82.714	4.453	128	48.100	5267	331.702
01/01/2020	585	67.638	1.960	80.673	72.666	4.453	128	48.494	5.757	292.385

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 2020. години износе 85.125 хиљада динара и односе се на следећа улагања :

- За РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада " купљени су: контејнери набавне вредности од 3.838 хиљада динара, камион смећар 8.775 хиљада динара, моторна коса набавне вредности 60 хиљада динара, резач грана 59 хиљада динара, фрижидер набавне вредности 13 хиљада динара и рачунар набавне вредности 38 хиљада динара,
- За РЈ "Одржавање јавне хигијене": чистилица набавне вредности од 19.920 хиљада динара, приколица за зоохигијену набавне вредности 83 хиљаде динара,
- За РЈ „Зеленило“ купљена је моторна коса набавне вредности од 60 хиљада динара, глава тарупа набавне вредности од 999 хиљада динара,
- За РЈ "Градска гробља" купљени су: моторне косе набавне вредности од 120 хиљаде динара, косачица набавне вредности од 53 хиљаде динара., агрегат набавне вредности 24 хиљаде динара,
- За РЈ „Пијаци“ – зграда (I фаза-локали) вредности 24.610 хиљада динара, активирана расхладна витрина (грешком расхлована 2019. године) вредности 175 хиљада динара.
- За РЈ "Паркинг сервис "купљени су: рачунари набавне вредности од 105 хиљада динара, активирана рампа (пребачена са основних средстава у припреми) вредности 383 хиљаде динара,
- За РЈ „Производња и промет цвећа“- маказе за живу ограду набавне вредности 27 хиљада динара, активиран бунар у расаднику (пребачена са основних средстава у припреми) вредности 98 хиљада динара, активиран пластеник у расаднику (пребачена са основних средстава у припреми) вредности 841 хиљада динара,
- За "Заједничке службе": зграда (II фаза – управна зграда) вредности 24.610 хиљаде динара, машина за прање подова набавне вредности од 157 хиљада динара, каса за благајну набавне вредности од 46 хиљада динара, канцеларијски намештај набавне вредности од 31 хиљада динара .

На дан биланса, инвестиције у току износе 48.100 хиљада динара (изградња на зеленој пијаци 2 фаза, нова управна зграда на гробљу "Сарића Осоје", надстрешница на зеленој пијаци) док уплаћени аванси износе 527 хиљада динара.

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)	
	2020.	2019.
Учешће у капиталу осталих правних лица	364	364
Остали дугорочни финансијски пласмани	923	971
Укупно	1.287	1.335

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2020. године износе 1.287 хиљада динара (2019. године – 1.335 хиљада динара) и односе се на дугорочна потраживања по основу зајмова датих за откуп, куповину и изградњу станова 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).

Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама односи се на конверзију потраживања за извршене комуналне услуге у акцијски капитал, од купца ПД Симпо, Врање, према УППР, у износу од 364 хиљаде динара (693 акције номиналне вредности по акцији 525,36 динара).

4.3 Дугорочна потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Сумњива и спорна потраживања	32.541	-
Исправка вредности	(30.053)	-
Укупно	2.488	-

Дугорочна потраживања у износу од 2.488 хиљада динара се односе на потраживања које дузник не спори своју обавезу а са којима су потписани споразуми о висини обавезе са процењеним роком наплате дужим од дванаест месеци после извештајног периода.

4.4 Одложена пореска средства

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Одложена пореска средства (напомена 6.2)	3.238	2.412
Укупно	3.238	2.412

Одложена пореска средства су одложени порези који су настали на основу разлике између обрачунате рачуноводствене и пореске амотризиције.

4.5 Залихе

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Залихе материјала, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.043	8.060
Залихе недовршене производње	32	32
Залихе готових производа	6.905	6.967
Залихе робе	2.489	708
Плаћени аванси за залихе и робу	75	93
Укупно	18.544	15.860

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног материјала на дан 31.12.2020 године износе 18.544 хиљада динара и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
- Залихе материјала	864	1.107
- Залихе резервних делова	3.621	3.516
- Ситан инвентар и ауто гуме	29.394	13.992
- Исправку вредности ситног инвентара и ауто гума	(24.836)	(10.555)
Укупно	9.043	8.060

Исказане залихе недовршене производње и готових производа на дан 31.12.2020 године износе 6.937 хиљада динара (2019.године –6.999 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 (2019. године – 32 хиљаде динара) и готови производи по нето продајној цени од 4.246 хиљаде динара (2019 године – 4.244 хиљада динара); и

- РЈ Погребне услуге: готови производи су вредновани по нето продајној цени у износу од 2.659 хиљада динара (2019 године – 2.723 хиљада динара).

Предузеће је у 2020. и 2019. години вредност недовршене производње и готових производа исказало по нето продајној цени.

Залихе робе на дан 31.12.2020 године износе 2.489 хиљада динара (2019 године – 708 хиљада динара) и односе се на залихе робе у малопродаји (гробље и зеленило).

4.6 Потраживање по основу продаје

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Потраживања по основу продаје	56.179	58.449
- Купци у земљи	87.676	126.072
- Исправка вредности потраживања од купаца	31.497	67.623
	56.179	58.449
Укупно	56.179	58.449

Потраживања по основу продаје исказана у Билансу стања на дан 31.12.2020. године износе 56 179 хиљада динара (2019. године – 58.449 хиљада динара) и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Купце у земљи	87.676	126.072
- Предузећа и предузетници	28.339	41.758
- Обједињена наплата “СОН” - (напомена 3.10.1)	51.997	50.562
- Дневне паркинг карте	1.304	16.625
- Закуп гробних места	4.864	
- Спорна потраживања од предузећа и предузетника	1.172	17.127
Исправка вредности потраживања од купаца	(31.497)	(67.623)
- Предузећа и предузетник	-	(23.894)
- Физичких лица - “СОН”	(30.967)	(19.013)
- Дневне паркинг карте	-	(18.643)
- Спорна потраживања	(530)	(6.073)
	56.179	58.449
Укупно	56.179	58.449

Од укупних послатих ИОС-а (потраживања од купаца), на дан 31.10.2020. усаглашена су потраживања од привреде у проценту 72,18%, 2,54 % је оспорених и 11,08 % враћених непотписаних што је последица непотпуних адреса, затворених локала и слично.

Од неусаглашених потраживања, највећи део односи се на следеће купце:

330 – Рибарско газдинство Ечка, Лукино село, у износу од 448 хиљада динара. Купац не признаје дуг у целости (на дан биланса прекњижено на дугорочне пласмане – конто 0551 и исправљено – конто 0559)

5699 – ЕПС дистрибуција, Ужице, у износу од 290 хиљада динара. (на дан биланса прекњижено на дугорочне пласмане – конто 0551 и исправљено – конто 0559)

6358 – ЈП ЕПС Ужице, у износу од 121 хиљаде динара (на дан биланса прекњижено на дугорочне пласмане – конто 0551 и исправљено – конто 0559)

6802 – Аман доо, Београд, у износу од 15 хиљада динара,

6517 – Рад Рашо доо Ужице у износу од 14 хиљада динара.

Остали неусаглашени купци су појединачно значајно нематеријални, и износе укупно 1.689 хиљада динара.

Купцима – грађанима нису слати ИОС-и па се проценат усаглашености не утврђује

4.7 Друга потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Друга потраживања	5.114	3.468
Укупно	5.114	3.468

Друга потраживања на групи 22 се односе на потраживања од запослених за мањкове, потраживања од запослених (благајника) у износу од 20 хиљада динара, потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 3.964 хиљада динара, потраживања од Фонда здравственог осигурања за боловања преко 30 дана у износу од 1.130 хиљада динара.

За друга потраживања на контима групе 22 нису слати ИОС-и.

4.8 Краткорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.148	5.678
<i>- Краткорочни кредити дати запосленима</i>	6.148	5.678
Остали краткорочни финансијски пласмани	40.000	60.000
<i>- Орочена средства код банака</i>	40.000	60.000
Укупно	46.148	65.678

а) Краткорочни кредити у земљи

Име дужника	у хиљадама динара		
	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Сви запослени по Одлуци бр.09-988/1-2020, од 12.10.2020.	6.148	-	6.148
Укупно:	6.148	-	6.148

б) Остали краткорочни пласмани односе се на орочена динарска средства код следећих банака:

Име дужника	у хиљадама динара		
	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Поштанска штедионица	40.000		40.000
Укупно:	40.000		40.000

На дан биланса степен усаглашених краткорочних пласмана је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
Усаглашена стања :		
Остали краткорочни пласмани	100%	40.000
Укупно :	100%	40.000

4.9 Готовински еквиваленти и готовина

(У хиљадама динара)
2020. 2019.

Готовински еквиваленти и готовина		
- Текући рачуни	8.818	21.694
- Благајна	527	332
- Девизни рачун	257	15.553
Укупно	9.602	37.579

Динарска новчана средства на текућем рачуну односе се на:

Војвођанска банка	2.468
Банка Интеса	2.461
Комерцијална банка	197
Адико банка	331
Уникредит банка	18
Поштанска штедионица	3.343
Стање 31.децембра 2019.	<u>8.818</u>

Девизна новчана средства на текућем рачуну односе се на:

Поштанска штедионица	<u>257</u>
Стање 31.децембра 2019.	<u>257</u>

Девизна средства односе се на примљена средства по Уговору о пословној сарадњи бр. 09-111/1-2019 од 06.08.2019. године за реализацију пројекта SUBREC (предграђа рециклирају).

4.10 Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у Билансу стања на дан 31.12.2020 године износи 156 хиљада динара (2019. године – 287 хиљада динара) и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Порез на додату вредност	156	287
- Потраживање за више плаћени ПДВ	-	-
- Разграничени порез на додату вредност	<u>156</u>	<u>287</u>
Укупно	156	287

Евидентирање ПДВ-а који је исказан на рачунима примљеним у 2021. години, а који се односе на 2020. годину, није вршено преко временских разграничења.

4.11 Активна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Активна временска разграничења	<u>1.327</u>	<u>535</u>
Укупно	1.327	535

Активна временска разграничења на дан 31.12.2020. године износе 1.327 хиљада динара и односе се на унапред плаћену премију осигурања. (1.327 хиљада динара) и остала временска разграничења (1 хиљада динара).

4.12 Капитал

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Основни капитал	225.608	225.608
- Државни капитал (напомена 4.1)	111.902	111.902
- Остали основни капитал	113.706	113.706
Нераспоређени добитак	145.838	144.805
- Ранијих година	144.471	111.357
- Текуће године	1.367	33.448
Укупно	371.446	370.413

Нето добитак исказан у финансијским извештајима за 2020. годину износи 1.367 хиљада динара. Добитак текуће године пре опорезивања у износу од 2.916 хиљада динара умањен је за порески расход периода у износу од 2.375 хиљаде динара и увећан за одложени порески приход периода у износу од 826 хиљаде динара, као што је дато у напомени 6.1 и 6.2.

4.13 Дугорочна резервисања

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.724	12.009
Укупно	12.724	12.009

У складу за захтевима параграфа 21.14 Одељка 21 МСФИ за МСП – Предузеће врши обрачун резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију. Предузеће је урадило обрачун резервисања за 219 радника који су били у радном односу на дан 31.12.2020. године.

Редни број	Претпоставке коришћене приликом израде резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2020. год	2019. год
1	Дисконтна стопа	3%	3,00%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	0,00%	0,00%
3	Процент флукуације	5,00%	5,00%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	152.192	138.024
5	Износ отпремнине у претходном обрачуна	138.024	131.218
6	Укупан број запослених на дан 1.1 текуће године	207	212
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	6	15
8	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	4	7
9	Укупан број новозапослених у току године	18	10
10	Укупан број запослених на дан 31.12 текуће године	219	207
11	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа резервисања на које запослени остварују право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	Не У целини у периоду у коме настају	Не У целини у периоду у коме настају
12	Начин признавања актуарских добитака/губитака		
13	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа признавања резервисања приликом одласка у пензију у односу на претходни период	Не	Не

Редни број	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	
1	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 1.1.2020. године	12.008.656
2	Трошак текуће услуге рада	896.936
3	Трошак камате	258.127
4	Актуарски (добитак)/губитак	152.345
5	Износ укидања у току 2020. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2019. године	532.985
6	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2020. године	12.783.079
7	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2020. године на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2019. године	12.627.107
8	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	528.250
9	Износ за књижење у оквиру трошка периода/(прихода)	1.307.408

Предузеће не врши на терет расхода периода остала резервисања у складу са захтевима параграфа 21.14 Одељка 21 МСФИ за МСП због износа који није материјално значајан. У складу са Законом о раду, Предузеће је у обавези да исплати јубиларне награде запосленима и приликом исплате предузеће терети расходе у периоду када су исплаћени

4.14 Дугорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Дугорочни кредити	28.892	24.116
Укупно	28.892	24.116

Обавезе по дугорочним кредитима на дан 31.12.2020 године износе 28.892 хиљаде 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.банка Интеса (чистилица) партија 5887407
- 6.фонд за стамбену изградњу града Ужица за финансирање 60% вредности станова солидарности .

4.15 Краткорочне финансијске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	12.816	8.833
- Текуће доспеће дугорочних кредита у земљи	12.816	8.833
Укупно	12.816	8.833

4.16 Примљени аванси, депозити и кауције

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Примљени аванси	78	-
Укупно	78	-

4.17 Обавезе из пословања

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Добављачи у земљи		
- Добављачи за обртна средства	22.142	9.730
- Добављачи за основна средства	5.142	7.302
	22.284	25.661
Укупно	22.284	25.661

У складу са Законом о рачуноводству, Предузеће је вршило усаглашавање обавеза према добављачима по основу обавеза из пословања врши се дан 31.10.2020. године достављањем у писаном облику. Усаглашених обавеза је 53,33%.

Оспорених обавеза је 7,77 % и то:

- ЖКП „Дубоко“ Ужице у износу од 108 хиљада динара
- Вип Београд у износу од 23 хиљаде динара
- Трајал корпорација Крушевац у износу од 18 хиљада динара
- Услуга Бачка Топола у износу од 7 хиљада динара
- Дунав ауто Београд у износу од 4 хиљаде динара

Остали неусаглашени добављачи су појединачно значајно нематеријални, и износе укупно 1 хиљаду динара.

4.18 Остале краткорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	18.204	14.696
Друге обавезе	259	970
	18.463	15.906
Укупно	18.463	15.906

Обавезе по основу зарада се односе на укалкулисане зараде за децембар 2020. годину док се друге обавезе односе на укалкулисана нето примања лица ангажованих на привремено повременим пословима за децембар 2020. године.

4.19 Обавезе по основу порез на додату вредност

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Обавезе за ПДВ	2.269	1.434
	2.269	1.434
Укупно	2.269	1.434

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

4.20 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Обавезе за порезе и др. дажбине	172	297
Обавезе по основу пореза на добитак	-	2.261
Укупно	172	2.558

Обавезе за порезе и друге дажбине се односе на укалкулисане порезе и доприносе на примања лица ангажованих на привремено повременим пословима за децембар 2020. године.

4.21 Пасивна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Одложене обавезе према добављачима	934	1.109
Унапред наплаћен приход	421	
Одложене обавезе по основу донација(пројекат "SUBREC")	286	15.918
Укупно	1.641	17.027

4.22 Ванбилансна актива и пасива

	(У хиљадама бдинара)	
	2020.	2019.
Туђа роба на залихама	2.761	2.761
Укупно	2.761	2.761

5 НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1 Пословни приходи

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Приходи од продаје робе	20.918	17.372
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	20.918	17.372
Приходи од продаје производа и услуга	373.736	299.501
- Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	373.736	299.501
Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	15.632	1.723
Други пословни приходи	18.157	92.095.
Укупно	428.443	410.691

Приходи од продаје робе и услуга износе 20.918 хиљаде динара и односе се на

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
- Робу (цвеће и погребна опрема)	20.918	17.372
- Услуге изношења и депоновања отпадака	213.133	212.584
- Одржавање јавне хигијене	57.335	908
- Погребне услуге	21.279	27.826
- Пијачне услуге	17.684	22.466
- Јавне гараже и паркинг	35.689	35.272
- Услуга службе зеленила	28.616	432
- Службе у расаднику	-	13
Укупно	394.654	316.873

У оквиру 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.

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

Приходи од донација односе се на условљене донације 15.632 хиљаде динара на основу примљених средства по Уговору о пословној сарадњи бр. 09-111/1-2019 од 06.08.2019. године за реализацију пројекта SUBREC (предграђа рециклирају).

Други пословни приходи у износу од 18.157 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
- Приходе од закупнина	17.932	8.999
- Остале приходе	225	382
- Одржавање чистоће јавних површина		54.545
- Одржавање јавних зелених површина		28.169
Укупно	18.157	92.095

5.2 Пословни расходи

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе	(11.225)	(8.453)
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и услуга	(2)	(10)
Смањење вред. залиха недоврш. и готових произ. и услуга	64	320
Трошкови материјала	(29.620)	(13.028)
Трошкови горива и енергије	(25.632)	(28.322)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(242.055)	(208.904)
Трошкови производних услуга	(52.419)	(53.170)
Трошкови амортизације	(30.026)	(24.998)
Трошкови дугорочних резервисања	(1.307)	(2.891)
Нематеријални трошкови	(34.604)	(34.461)
Укупно	(426.950)	(374.537)

Нето повећање вредности залиха учинака у износу од 2 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 55.252 хиљада динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020.	2019.
- Основног материјала	(7.174)	(4.411)
- Резервних делова	(3.686)	(3.069)
- Мазива	(691)	(689)
- Осталог материјала	(18.828)	(5.548)
- Горива	(20.722)	(22.879)
- Електричне енергије	(4.151)	(4.754)
Укупно	(55.252)	(41.350)

Трошкови зарада у износу од 242.055 хиљада динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020.	2019.
- Бруто зараде и накнаде зарада	(180.724)	(148.599)
- Порезе и допринос на терет послодавца за бенефицир. стаж	(30.704)	(25.801)
- Трошкове о привременим и повременим пословима	(5.9859)	(5.952)
- Остале личне расходе	(24.642)	(28.552)
Укупно	(242.055)	(208.904)

Остали лични расходи у износу од 24.642 хиљада динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020	2019
- Превоза на посао	(7.627)	(6.569)
- Помоћ радницима	(11.505)	(11.613)
- Отпремнине	(933)	(879)
- Јубиларне награде	(1.583)	(693)
- Умањење зарада-уплата за Републику Србију	-	(6.557)
- Остале личне расх.(дневнице, стипендије, накнаде НО и сл.)	(2.994)	(2.241)
Укупно	(24.642)	(28.552)

Трошкови производних услуга износе 52.419 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020	2019
- Транспортне услуге (ПТТ, поштарине и превоз.услуге)	(2.001)	(1.818)
- Услуге одржавања опреме и објеката	(2.556)	(3.911)
- Закупнине пословног простора	(5.839)	(5.915)
- Накнада ЈКП Дубоко	(38.430)	(38.151)
- Рекламу, пропаганду	(75)	(128)
- Трошкове осталих услуга	(3.518)	(3.247)
Укупно	(52.419)	(53.170)

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

У трошковима осталих услуга је садржан трошак услуга у промету од 1.287 хиљада динара (производи погребне службе) (2019. године – 951 хиљада динара).

Трошкови амортизације у износу од 30.026 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од 1.307 хиљаде динара су обрачунати према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Нематеријални трошкови износе 34.604 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020.	2019.
- Трошкове непроизводних услуга	(27.053)	(26.413)
- Трошкове репрезентације	(344)	(312)
- Премије осигурања	(2.126)	(2.957)
- Трошкове платног промета	(2.238)	(2.061)
- Трошкове чланарина	(296)	(283)
- Трошкове пореза и доприноса (имовину, уређ. зем. и сл.)	(1.025)	(889)
- Остале нематеријалне трошкове	(1.522)	(1.546)
Укупно	(34.604)	(34.461)

Део трошкова непроизводних услуга укључују трошкове услуга система обједињене наплате "СОН"-а у износу од 15.478 хиљада динара и услуге агенција у износу од 7.849 хиљада динара.

Део трошкова платног промета у износу од 1.322 хиљада динара односе се на провизију поводом система наплате паркинг услуге путем СМС порука.

5.3 Финансијски приходи

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Остали финансијски приходи	29	-
Приходи од камата	2.709	2.970
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	6	161
	<hr/>	<hr/>
Укупно	2.744	3.131
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

5.4 Финансијски расходи

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Расходи од камата	(1.901)	(919)
- Расходи камата – банке	(1.901)	(919)
Негативне курсне разлике и нег. ефекти валутне клаузуле	(26)	(2)
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	(26)	(2)
	<hr/>	<hr/>
Укупно	(1.927)	(921)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

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

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купац	6.257	10.024
	<hr/>	<hr/>
Укупно	6.257	10.024

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

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купац	(13.897)	(13.712)
	<hr/>	<hr/>
Укупно	(13.897)	(13.712)

Обезвређење потраживања од правних и физичких лица односи се на исправку вредности потраживања код којих је од рока наплате протекло више од 365 дана.

5.7 Остали приходи

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
-Приходи од смањења обавеза	5	343
-Приходи од наплаћених трошкова спорова	1.416	1.010
-Приходи од накнада штета	5.118	742
-Приходи по основу примљеног рабата	1.136	673
-Остали непоменути приходи	1.392	719
-Приходи од пословних комбинација	1.991	-
	11.058	3.487
Укупно	11.058	3.487

Приходи од пословних комбинација се односе на приходе по основу гранта добијеног од банке (за куповину комуналног возила које доприноси унапређењу животне средине).

5.8 Остали расходи

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
-Казне и спорови	(164)	(430)
-Ванредни расходи-елементарне непогоде		(1.974)
-Накнада штете трећим лицима	(431)	(510)
-Хуманитарне активности	(172)	(220)
-Остали непоменути расходи	(2.563)	(385)
	(3.330)	(3.519)
Укупно	(3.330)	(3.519)

У оквиру осталих нематеријалних трошкова највеће учешће имају трошкови који су настала као последица усаглашавања стања са РФЗО (рефундација боловања преко 30 дана).

6 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

6.1 Текући порески расход

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Рачуноводствени добитак	2.916	34.644
Усклађивање расхода:	13.779	10.242
- Амортизација за рачуноводствене сврхе	30.026	24.998
- Амортизација за сврхе опорезивања	(23.902)	(20.664)
- Расходи који се не признају у пореском билансу	2.906	4.273
- Исправка вредности потраживања која су отписана и нису призната	4.749	1.635
Усклађивање прихода:		
- Расходи који се признају у пореском билансу	(859)	(2.620)
Опорезиви добитак - пореска основица	15.836	42.266
Обрачунати порески расход по стопи од 15,00%	2.375	6.340
Умањење обрачунатог пореза (по основу улагања у опрему)		(3.017)
Обавеза по основу текућег пореског расхода	2.375	3.323

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

6.2 Одложени порески ефекти

	(У хиљадама динара)	
	2020.	2019.
Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме (која подлежу обрачуну амортизације)	(208.377)	(153.339)
Пореска вредност некретнина, постројења и опреме	217.237	157.410
Опорезиве привремене разлике	(8.860)	(4.071)
Привремене разлике		
- Одложена пореска средства / приход од 15% (амортизација)	1.329	611
- Одложена пореска средства / приход од 15%(резервисање)	1.909	1.801
Привремене разлике - одложени порески приход	3.238	2.412
- Стање на дан 01.01.	(2.412)	(285)
Нето ефекат - одложена пореска средства (напомена 4.3)	826	2.127

Предузеће је у Билансу успеха за 2020. годину исказало одложене пореске приходе периода у износу од 826 хиљада динара који произилази из привремених разлика у обрачуну између пореске и рачуноводствене вредности сталних средстава.

7. Преглед судских спорова у којима се као парнична странка појављује ЈКП "Биоктош"

1. 12П.бр. 3030/16- тужилац Весовић Стефан и Весовић Кристина – Ћосић Љубиша, ЈКП „Биоктош“, САВА ОСИГУРАЊЕ АДО; ради накнаде штете – изгубљено издржавање: вредност спора 500.000,00 динара. Рочиште заказано за 05.04.2021. године
2. П1 483/20- тужилац Васиљевић Вера – тужени ЈКП „Биоктош“; рад недељом, вредност спора 170.400,00 динара, предмет није решен, наредно рочиште заказано за 23.02.2021. године
3. П1 113/18 – тужилац Милисав Томић – тужени ЈКП „Биоктош“; поништај решења о отказу дана 07.09.2020. године донета пресуда којом се одбија тужбени захтев, ожалбена 10.20.2020.
4. П бр.27/20 – тужилца весна Челиковић – тужени Град Ужице и ЈКП „Биоктош“, ради накнаде штете, вредност спора 409.000,00 динара; дана 24.04.2018. предмет није решен, наредно рочиште заказано за 11.03.2021. године
5. П 708/19 – тужилац ЈКП „Биоктош“ - тужени Гардић Михаило ради дуга 100.169,41 динар, предмет решен, усвојен тужбени захтев, пресуда од дана 25.12.2020. године
6. Пл 16/19 – Тужилац Гардић Михаило – тужени ЈКП „Биоктош“ ради дуга 128.000,00 динара, предмет није решен, наредно рочиште заказано за 22.02.2021, године
7. П 1504/19- тужилац Гардић Мане – тужени ЈКП „Биоктош“, ради дуга 128.000,00 динара, предмет није решен, наредно рочиште заказано за 22.02.2021. године
8. П 1584/19 – тужилац Иван Кузељевић – тужени ЈКП „Биоктош“ и Дунав осигурање, накнада штете, вредност спора 340.000,00 динара, предмет није решен, наредно рочиште заказано за 24.02.2021. године
9. 2 П 368/19- тужилца Бера Павићевић – тужени Град Ужице и ЈКП „Биоктош“, накнада штете вредност спора 453.000,00 динара, предмет није решен, наредно рочиште заказано за 02.03.2021. године
10. 13П. 1018//19 – тужилца Јасмина Максимовић – тужени Град Ужице и ЈКП „Биоктош“, накнада штете, вредност спора 1.130.000,00 динара, предмет није решен, наредно рочиште заказано за 22.03.2021. године
11. 2 П 405/20 – тужилац Милан Булатовић – тужени ЈКП „Биоктош“, стицање без основа, главна расправа закључена 05.02.2021, одлука још увек није донета
- 12 13 П 578/18 – тужилац Јеленка Караичић – тужени Град Ужице и ЈКП „Биоктош“, ради накнаде штете, вредност спора 250.000 динара
13. 4П 1173/18 – тужилац Миловаса Лугић – тужени Град Ужице, ЈКП „Биоктош“ и ЈКП „Нискоградња“ ради накнаде штете, вредност спора 220.000,00 динара
14. 11П 38/19 – тужилац Рада Караклић – тужени ЈКП „Биоктош“ ради накнаде штете, вредност спора 290.000,00 динара

8. Догађаји након дана биланса

Након дана биланса није било догађаја који би утицали на измену исказаних позиција по завршном рачуну за 2020. годину.

Ужице, април 2021. године

*За ЈКП "БИОКТОШ" Ужице
Оливер Ристановић, директор*