



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД УЖИЦЕ

СКУПШТИНА ГРАДА

I Број: 023-75/22

Датум: _____ 2022.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 _____ .2022. године, доноси

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај о пословању **ЈКП "Биоктош" Ужице за 2021. годину** са финансијским извештајем који је Надзорни одбор ЈКП "Биоктош" Ужице усвојио Одлуком број 09-04/24-22 од 30. маја 2022.године.
2. Одлуку доставити ЈКП "Биоктош" Ужице и Градској управи за инфраструктуру и развој.

ПРЕДСЕДНИК СКУПШТИНЕ
Бранислав Митровић

Образложење

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

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

Градско веће је на седници одржаној 16. јуна 2022.године, разматрало Извештај о пословању ЈКП "Биоктош" Ужице за 2022. годину са финансијским извештајем, и предлаже Скупштини да Извештај размотри и усвоји.

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 30.05.2022. године доноси

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај о пословању са редовним финансијским извештајем ЈКП "Биоктош" Ужице за 2021. годину, састављени на дан 31.12.2021. 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: 09-04/24-22
Ужице, 30.05.2022. године

ПРЕДСЕДНИК
НАДЗОРНОГ ОДБОРА,

Марко Бошковић





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

**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА
ЗА 2021. ГОДИНУ**

НАЗИВ: ЈКП „БИОКТОШ“

АДРЕСА: УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

КОНТАКТ ТЕЛЕФОН: 031/520-173

ОСНИВАЧ: ГРАД УЖИЦЕ

ДЕЛАТНОСТ: 38.11- СКУПЉАЊЕ ОТПАДА КОЈИ НИЈЕ ОПАСАН

МАТИЧНИ БРОЈ: 07156421

ПИБ: 101501733

ЈББК: 81165

НАДЛЕЖНА МИНИСТАРСТВА:

МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ,

МИНИСТАРСТВО ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Ужице, март 2022. година

С А Д Р Ж А Ј

I	ОПШТИ ДЕО	
	1.1. Подаци о предузећу	3
II	КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРАВНОГ ЛИЦА	
	2.1. Пословне активности	3
	2.2. Организациона структура	4
	2.3. Правни оквир	5
III	ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	
	3.1. Физички обим	7
	3.2. Финансијски резултат	9
	3.3. Квалификациона структура	13
	3.4. Старосна структура	13
	3.5. Структура по полу	14
	3.6. Динамика запошљавања	14
	3.7. Зараде запослених	14
	3.8. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора	14
	3.9. Инвестициона улагања	15
	3.10. Ценовна политика	16
	3.11. Остварени финансијски резултат и расподела добити	17
	3.12. Структура наплаћених потраживања	17
	3.13. Структура ненаплаћених и застарелих потраживања	18
	3.14. Структура краткорочних обавеза	19
	3.15. Субвенције од оснивача	20
	3.16. Извештај о раду надзорног одбора предузећа у 2021. год.	20
IV	ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	21
V	ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	21
VI	ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ	21
VII	АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА	22
VIII	ИНФОРМАЦИЈА О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА И УДЕЛА	22
IX	ПОСТОЈАЋЕ ОГРАНАКА	22
X	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ЗНАЧАЈНИ ЗА ПРОЦЕНУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА ПРЕДУЗЕЋА	22
XI	ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	23
XII	ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ, КРЕДИТНОМ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И РИЗИКУ НОВЧАНОГ ТОКА	23
	12.1. Ценовни ризик	23
	12.2. Кредитни ризик	24
	12.3. Ризик ликвидности	24
	12.4. Ризик новчаног тока	24

I ОПШТИ ДЕО

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 Окружног привредног суда у Ужицу дана 26.12.1989. године: број регистарског улошка је 1-656-00 ОПС Ужице.

Регистарски број: 6187605571

Порески идентификациони број (ПИБ) је 101501733

Шифра делатности: 38.11 – скупљање отпада који није опасан

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

II КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРАВНОГ ЛИЦА

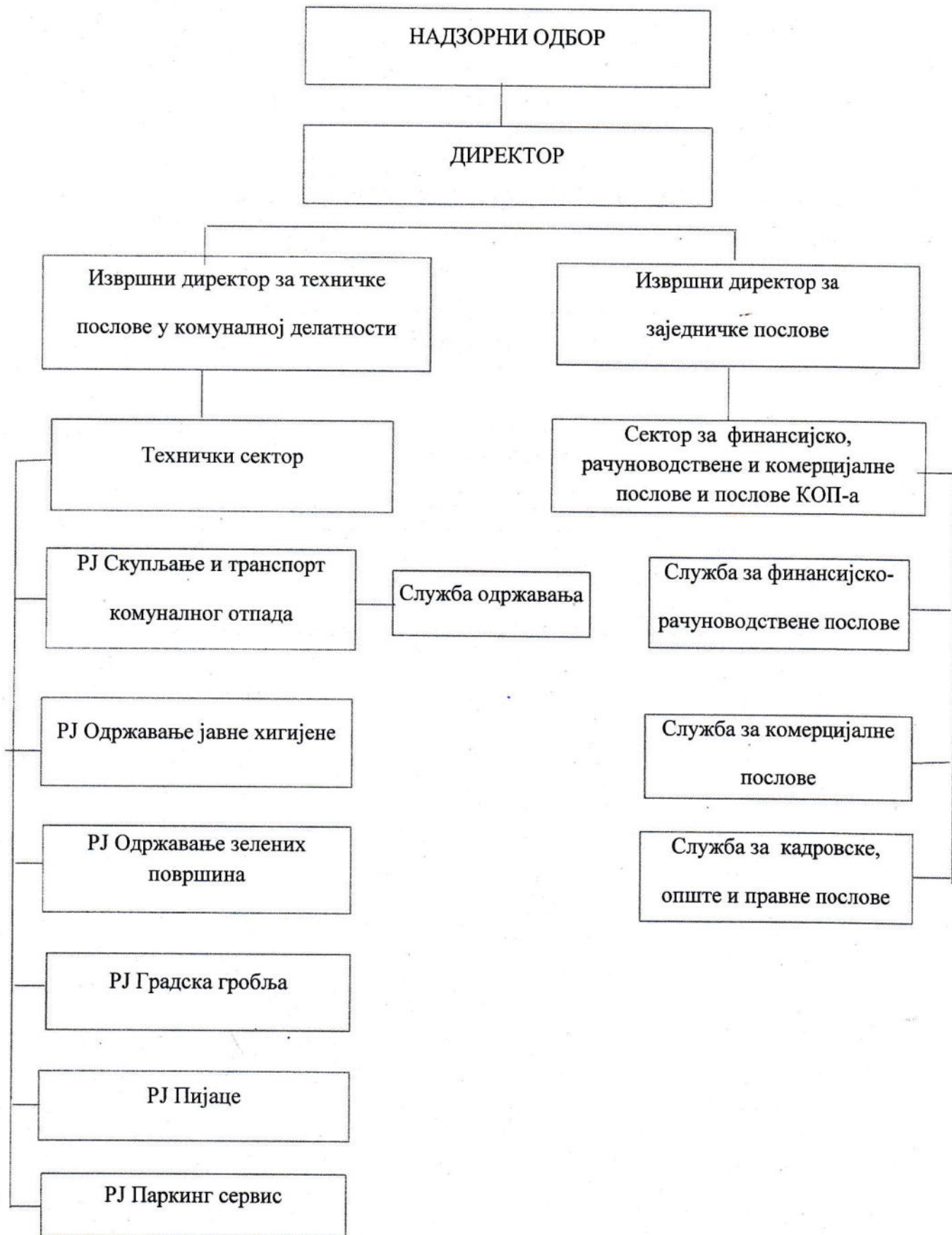
2.1. Пословне активности

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.

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.

2.2. Организациона структура



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 до 03.03.2021. године.

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

Чланови Надзорног одбора до 04.03.2021. године

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

2.3. 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),
- 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),

Извештај о пословању ЈКП „Биоктош“ за 2021. годину.

- 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

III ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

3.1. Физички обим

У табели број 1 је дат приказ физичког обима 2021. године у поређењу са претходном :

Табела бр. 1 Физички обим услуге

Ред број	Назив производа услуге	Јед мере	Остварено 2020.	План 2021.	Остварено 2021.	Индекс	
						6/5	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
I	РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада"						
1.	Изношење смећа из стамбеног простора	м ²	1.361.928	1.370.000	1.356.000	99	100
2.	Изношење смећа из пословног простора	м ²	1.056.150	1.055.000	1.055.000	100	100
II	РЈ "Одржавање јавне хигијене"						
1.	Ручно чишћење	м ²	49.722.140	49.722.140	45.943.069	92	92
2.	Машинско чишћење	м ²	10.148.832	11.405.862	10.204.573	89	101
3.	Прање	м ²	18.003.740	18.601.410	16.442.618	88	91
III	РЈ "Одржавање зелених површина"						
1.	Одржавање трга	м ²	2.858	2.858	2.793	98	98
2.	Одржавање паркова и скверова	м ²	40.616	40.616	39.469	97	97
3.	Чување зеленог појаса	ха	220	220	220	100	100
4.	Производња цвећа	ком.	119.659	115.000	119.000	103	99
IV	РЈ "Градска гробља"						
1.	Закуп гробних места	ком.	16.942	17.000	17.050	100	101
2.	Број сахрана	број	518	490	602	123	116
3.	Израда гробница	ком.	124	130	155	119	125
V	РЈ "Пијаце"						
1.	Закуп тезги-Зел. пијаца	ком.	163	163	130 + 1/2	80	80
2.	Закуп витрина- млечна хала	ком.	38	31	16 (10 целих и 12 половина)	52	42
3.	Закуп објеката-Зелена пијаца, Крчагово, Теразије	ком.	46	50	44	88	96
4.	Закуп тезги на Робној пијаци	ком.	55	75	54 (до 01.11.2021. год.)	75	98
5.	Закупљени обележени простор за дане вашара	ком.	402	402	150	37	37
6.	Закуп објеката ТЦ 1 и 2	број			31 (од 01.11.2021. год.)		
VI	РЈ "Паркинг сервис"						
1.	Услуге Јавне гараже	број	67	65	70	108	104
2.	Паркинзи	број	1.020	1.100	1.043	95	102
3.	Однета возила "пауком"	број	473		460		97
	- издате	број	5.543		2.123		38
	- наплаћене	број	4.223		1.624		38

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

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

Поменуте радне јединице немају својство правног лица.

1. РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада"

Послови скупљања и транспорта комуналног отпада из стамбеног и пословног простора обављају се у просеку за 19.400 домаћинстава и 1910 правних лица са подручја града Ужица, општине Севојно и насеља: Бела земља, Волујац, Биоска, Стапари, Равни, Поточањи, Горјани, Каран, Дрежник, Љубање, Луново село, Злакуса, Крвавци, Потпећ, Рибашевина и Кремна.

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 Ужица. Годишњим уговором о пословној сарадњи са Градом 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 Ужица. Годишњим уговором о пословној сарадњи са Градом 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 кошењу 11,978 ха зеленог појаса и чување 220 ха зеленог појаса, радови по посебном налогу и радови по налогу инспекције и остали радови.

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

4. РЈ "Градска гробља"

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

5. РЈ "Пијаце"

РЈ "Пијаце" обавља делатност пружања пијачних услуга коришћењем пијачног простора, управља пијацама, бави се изградњом и одржавањем пијачних објеката, организовањем трговине роба на мало, стварањем услова за задовољење потреба

корисника пијачних услуга и потреба потрошача - грађана, као и организовањем других пратећих услуга.

Послови се одвијају највећим делом на зеленој пијаци "Липа" у центру града, где се налазе занатска и млечна пијаца. Три мини зелене пијаце се налазе у месним заједницама Крчагово и Теразије и општини Севојно. До 01.11.2021. године Робна пијаца се налазила на Међају. Већина корисника је закупила простор у тржном центру на пијаци а површина Међаја је у процесу адаптације за паркинг простор.

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 комуналном полицијом и постављање „канци“ за непрописно паркирана возила.

3.2. Финансијски резултат

3.2.1. Табела 2. Приходи

- у динарима -

Ред. број	ВРСТА ПРИХОДА	Остварено 2020	Планирано 2021	Остварено у 2021	Индекс 5/4	Индекс 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пословни приходи	428,442,365	439.891.437	445.874.343	102	104
2.	Финансијски приходи	2.743.444	2.400.000	1.354.139	56	49
3.	Остали приходи	17.833.499	22.100.000	9.670.261	44	54
	УКУПНО:	449.019.308	464.391.437	456.898.743	99	102

3.2.2. Табела 3. Расходи по наменама

- у динарима -

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено 2020	Планирано 2021	Остварено 2021	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
I		ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	426.887.146	442.900.479	441.879.073	100	104
	50	<u>Набавна вредност</u>					
1	501	Набавна вредност продате робе	11.224.730	10.500.000	12.533.555	119	112
	51	<u>Трошкови материјала</u>					
2.	511	Материјал	7.174.469	7.500.000	7.139.065	95	100
3.	512	Резервни делови	3.686.334	4.400.000	4.591.139	104	125
4.	512	Канцеларијски материјал	588.081	800.000	671.999	84	114
5.	512	Радна одећа и обућа	2.650.482	3.800.000	2.864.584	75	108
6.	513	Гориво	20.722.404	24.000.000	23.914.600	100	115

Извештај о пословању ЈКП „Биоктош“ за 2021. годину.

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено 2020	Планирано 2021	Остварено 2021	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
7.	513	Топлотна енергија	67.467	-	80.871	-	120
8.	513	Електрична енергија	4.150.578	4.700.000	5.023.941	107	121
9.	513	Мазиво	691.169	1.000.000	829.545	83	120
10.	515	Ситан инвентар	1.085.201	1.700.000	1.615.837	95	149
10.1.	515	Ситан инвентар (донација)	13.725.942	-	-	-	-
11.	515	Аутогуме	709.422	1.500.000	638.738	43	90
	52	Трошкови зарада					
12.	520	Нето зараде	130.810.725	141.524.433	136.131.243	96	108
13.	520	Порези из бруто зарада	13.949.148	14.814.801	14.294.754	96	102
14.	520	Доприноси из бруто зарада	35.964.073	38.840.831	37.370.659	96	104
15.	521	Доприноси на терет послод.	30.327.509	32.719.796	31.191.126	95	103
16.	521	Бенефицирани радни стаж	376.681	300.000	368.844	123	98
17.	522	Уговор о делу (донација)	838.771	-	-	-	-
18.	524	Привремени и повремени послови	5.985.256	6.800.000	6.608.394	97	110
19.	525	Накнада за физичка лица	-	-	-	-	-
20.	526	Накнаде члан НО	674.686	750.000	737.148	98	109
21.	529	Отпремнине и јубилеји	2.515.868	3.800.000	2.491.643	66	99
22.	529	Дневнице	349.777	500.000	537.106	107	154
23.	529	Превоз на посао	7.626.882	8.000.000	7.646.196	96	100
24.	529	Помоћ и поклон пакетићи	11.994.330	13.110.000	12.998.105	99	108
25.	529	Стипендије	641.100	800.000	577.500	72	90
	53	Трошкови производних услуга					
26.	531	Трошкови превоза	45.089		353.654	-	178
27.	531	Телефони	1.468.818	1.300.000	1.489.270	115	101
28.	531	Поштарина	532.085	850.000	577.741	68	109
29.	532	Текуће и инвестиционо одржавање	2.555.662	3.000.000	6.284.928	210	246
30.	533	Закупнина	5.839.495	6.000.000	8.011.910	134	137
31.	535	Реклама и пропаганда	74.500	200.000	211.090	106	283
32.	539	Комуналне услуге	1.525.084	1.600.000	1.119.830	70	73

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено 2020	Планирано 2021	Остварено 2021	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
33.	539	Услуге промета израда гробница	1.476.320	1.500.000	2.692.382	179	182
34.	539	Регионална депонија Дубоко	38.429.928	39.000.000	37.247.189	96	97
35.	539	Трошкови осталих производ.услуга	516.954	-	643.043	-	124
	54	Амортизација и резервисања					
36.	540	Амортизација	30.026.109	27.000.000	31.086.679	115	103
37.	545	Резервисања за отпремнине	1.307.408	1.000.000	1.512.472	151	116
	55	Нематеријални трошкови					
38.	550	Непроизводне услуге	2.232.548	4.290.000	2.927.297	68	131
39.	550	Заштита на раду и процена ризика	500.889	2.000.000	1.796.933	89	358
40.	550	Геодетске услуге и провера стандардизације	90.000	-	90.000	-	100
41.	550	Сертифициране провере ИМС	309.400	680.000	472.000	69	152
42.	550	Одржавање програма ревизија одржавање система	503.148	1.300.000	546.148	42	109
43.	550	СОН	15.478.497	15.500.000	14.312.897	92	92
44.	550	Трошкови агенција	7.848.798	11.369.000	10.400.292	91	133
45.	551	Репрезентација	343.752	320.000	376.105	118	109
46.	552	Премија осигурања	2.119.074	3.000.000	3.023.189	101	143
47.	553 и 554	Платни промет, банкарске услуге, провизија и трош.чланарина	2.533.720	2.500.000	2.980.022	119	118
48.	555	Остали порези	1.021.031	1.930.000	1.496.489	78	147
49.	559	Таксе	640.398	-	599.346	-	94
49.1.	559	Регистрација возила (донација)	11.601	-	-	-	-
50.	559	Огласи и претплате	147.908	300.000	121.487	40	82
51.	559	Стручна литература	235.364	250.000	59.455	24	25
52.	559	Спонзорство	62.000	124.000	89.660	72	145

Извештај о пословању ЈКП „Биоктош“ за 2021. годину.

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено 2020	Планирано 2021	Остварено 2021	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
53.	559	Остали нематеријални трошкови	435.380	500.000	500.975	100	115
II	56	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1.927.218	2.800.000	2.309.012	82	120
54.	562	Камате	1.901.335	2.700.000	2.305.183	85	121
55.	564	Ефекти валутне клаузуле	25.883	100.000	3.829	4	15
III	57 и 58	ОСТАЛИ РАСХОДИ	17.227.254	8.839.608	10.953.699	123	64
56.	574 и 577	Остали расходи и накнада штете	733.989	1.000.000	188.996	19	26
57.	579	Донације (хуманитарне)	171.688	320.000	19.975	6	12
58.	579	Трошкови спорова и казни	164.432	1.000.000	484.363	48	295
59.	579	Накнадно утврђени трошкови	2.260.295	1.050.000	1.475.393	140	65
60	58	Исправка вредности потраживања	13.896.850	5.469.608	8.784.972	161	63
		УКУПНИ РАСХОДИ (I + II + III)	446.041.618	459.012.469	455.141.784	99	102

Већи реализовани трошкови у 2021. години, у односу на планиране, исказани су код следећих ставки:

- набавна вредност продате робе је условљена потражњом односно продајом робе у продавници цвећа и продавници погребне опреме;
- 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 гробнице (градњу ради треће лице због мањка запослених у РЈ „Погребна служба“);
- исправка вредности потраживања због закупа гробља;
- трошкови текућег и инвестиционог одржавања су већи због повећаног обима одржавања возног парка и др. екстерних радова;
- трошкови резервисања за отпремнине, због промене параметара за обрачун.

Већи реализовани трошкови у 2021. години, у односу на претходну годину, исказани су код следећих ставки:

- трошкови резервних делова су повећани из разлога честог квара возила (возни парк је стар);
- привремени и повремени послови због повећања минималне цене рада;
- трошкови накнаде чланова Надзорног одбора су повећани јер се ове накнаде исплаћују на основу просечне месечне зараде по запосленом Републике Србије;
- електрична енергија због другачијег система обрачуна трошка;

Извештај о пословању ЈКП „Биоктош“ за 2021. годину.

-трошкови услуге промета су већи из разлога градње гробница (градњу ради треће лице због мањка запослених у РЈ „Погребна служба“);

-трошкови рекламе и пропаганде су већи због стављања у употребу локала на Зеленој пијаци;

-резервисања за отпремнине због промене параметара за обрачун;

-трошкови горива због повећања цена горива

3.3. Квалификациона структура

Табела 4. Квалификациона структура

Ред. број	СТРУЧНА СПРЕМА	Запослени на дан 31.12.2020. године	Запослени на дан 31.12.2021. године
1.	ВСС	14	12
2.	ВС	8	8
3.	ВКВ	5	5
4.	ССС	40	38
5.	КВ	41	40
6.	ПК	4	4
7.	НК	107	99
	УКУПНО:	219	206

3.4. Старосна структура

Табела 5. Старосна структура

Ред. број	О П И С	Запослени 31.12.2020. године	Запослени 31.12.2021.године
1.	до 30 година	5	4
2.	30-40 година	32	27
3.	40-50 година	65	60
4.	50-60 година	87	85
5.	преко 60 година	30	30
	УКУПНО:	219	206
Просечна старост		51	52

3.5. Структура по полу

Табела 6. Структура по полу

Ред.број	ПОЛ	Запослени на дан 31.12.2020. године	Запослени на дан 31.12.2021. године
1.	женски	58	56
2.	мушки	161	150
	УКУПНО:	219	206

3.6. Динамика запошљавања

Број запослених радника у ЈКП „Биоктош“ на крају 2021. године на неодређено и одређено време износио је 206, а ангажованих по уговору о вршењу привремено повремених послова било је 13 лица.

Број запослених радника на крају 2020. године на неодређено и одређено време износио је 219, а ангажованих по уговору о вршењу привремено повремених послова било је 10 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.

3.7. Зараде запослених

Укупно реализована и исплаћена маса бруто 2 зарада запослених износи 219.356.626 динара а то је 97% у односу на планирану бруто 2 зараду у Програму пословања за 2021. годину (планирана маса бруто 2 зарада износи 225.127.479 динара)

3.8. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора

Исплаћена накнада председнику и члановима Надзорног одбора у 2021. години износи 737.147 динара или 98% у односу на Програм пословања за 2021. годину (750.000 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).

Табела 7. Планиране и исплаћене накнаде Надзорног одбора

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	62.500	58.435	22.033	18.201	2	39.750	37.165	14.013	11.576	62.500
II	62.500	58.435	22.033	18.201	2	39.750	37.165	14.013	11.576	62.500
III	62.500	60.529	22.822	18.893	2	39.750	38.497	14.515	11.991	62.500
IV	62.500	59.734	22.523	18.606	2	39.750	37.990	14.324	11.833	62.500
V	62.500	62.621	23.611	19.505	2	39.750	39.826	15.016	12.450	62.500
VI	62.500	62.293	23.487	19.403	2	39.750	39.618	14.938	12.340	62.500
VII	62.500	62.367	23.515	19.426	2	39.750	39.666	14.956	12.355	62.500
VIII	62.500	62.409	23.532	19.439	2	39.750	39.692	14.966	12.363	62.500
IX	62.500	62.085	23.409	19.338	2	39.750	39.486	14.888	12.299	62.500
X	62.500	61.995	23.376	19.310	2	39.750	39.429	14.867	12.281	62.500
XI	62.500	62.550	23.584	19.483	2	39.750	39.782	15.000	12.391	62.500
XII	62.500	63.694	24.015	19.839	2	39.750	40.510	15.274	12.618	62.500
УКУПНО	750.000	737.147	277.940	229.604	24	477.000	468.826	176.770	146.073	750.000
ПРОСЕК	62.500	61.429	23.162	19.134	2	39.750	39.069	14.731	12.173	62.500

3.9. ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

3.9.1. Реализација улагања у изградњу или реконструкцију грађевинских објеката

Почетком септембра 2019. године започети су радови на реконструкцији пијаце „Липа“ – друга фаза. Радови су реализовани током 2021. године. Вредност радова је 44.295.542 динара.

У току 2020. године започети су радови на изградњи управне зграде на гробљу „Сарића Осоје“ (пословни простор изгорео у пожару 2019. године). Зграда је стављена у употребу почетком 2021. године а вредност радова је 11.054.116 динара.

3.9.2. Реализација планираних набавки добара, услуга и радова

Вредност улагања у опрему износи 21.235.670 динара и односи се на следећа улагања:

- За РЈ "Скупљање и транспорт отпада" набављени су: камион смећар у износу од 10.970.000 динара, контејнери у износу од 3.487.750 динара, надоградња за камион-смећар у износу од 2.200.0000 динара и лаптоп у износу од 56.658 динара.

- За РЈ „Одржавање јавне хигијене“ усисивач за лишће вредности 1.994.600 динара.

-За РЈ „Градска гробља“ купљени су рачунар у износу од 35.500 динара и остала добра у вредности од 519.112 динара (полице, полице за излог, радни пулт, кухиња и ТА пећ).

-За РЈ „Паркинг сервис“ набављене су две климе у износу од 70.000 динара.

-За РЈ „Заједничке службе“ набављен је рачунар и лаптоп у износу од 112.500 динара, клима уређаји у вредности од 487.500 динара, софтвер вредности 869.250 динара.

-За потребе расадника набављен је котао у вредности од 432.800 динара.

3.10. ЦЕНОВНА ПОЛИТИКА

3.10.1 Преглед цена основних комуналних услуга

Преглед важећих ценовника који се примењују у предузећу:

- 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 2 динара месечно по м² (без ПДВ-а). Садашња цена услуга изношења смећа из стамбеног простора износи 7,5 динара по м² (без ПДВ-а) а примењује се од 01. новембра 2021. године.

Од 01. новембра 2021. године коригована је и цена услуга изношења смећа из пословног простора (сале за издавање, сервис и сл.) месечни паушал је повећан за 8%. Решење о давању сагласности о промени цена услуга изношења смећа број 352-1421/21 донето је на седници Градског већа Ужице дана 01.11.2021. године.

Извршена је корекција цена основних и споредних погребних услуга и грађевинских радова (Решење о давању сагласности везано за Ценовник основних погребних услуга, Ценовник споредних погребних услуга и Ценовник грађевинских радова бр. 352-1422/21 од 01.11.2021. године). Ценовници су доступни на сајту www.bioktos.com.

Решење о давању сагласности о промени Ценовника за услуге депоновања комуналног отпада на територији града Ужице бр. III бр. 022-90/20 донето је на седници Градског већа Ужице дана 07.08.2020. 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.лист града Ужице" 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.лист 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".

3.11. Остварени финансијски резултат и расподела добити

Нето остварена добит Предузећа за 2021. годину износи 2.291.428 динара. Разлика остварених прихода и остварених расхода у износу од 1.878.793 динара је умањена за одложени порески расход у износу од 1.574.548 динара и увећана за одложени порески приход у износу од 1.987.183 динара.

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

3.12. Структура наплаћених потраживања и степен наплате

	Фактурисано	(у динарима)	
		Наплаћено	Процент наплате
1. СОН	192.860.036	134.308.685	69,64%
2. Дневне паркинг карте	10.117.900	1.414.400	13,98%
3. Градска управа за инфраструктуру и развој	104.505.664	104.066.942	99,58%
4. Правна лица, предузетници (одвоз и депоновање)	130.843.081	105.949.838	80,97%
5. Остали купци	55.592.113	49.384.662	88,83%
6. Закуп гробних места	20.383.938	12.636.381	61,99%
7. Спорна потраживања (утужена осим СОН-а)	<u>24.843.141</u>	<u>7.678.069</u>	30,91%
УКУПНО:	539.145.873	415.438.977	77,06%

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 99,58 %.

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.

3.13. Структура ненаплаћених и застарелих потраживања

	(у динарима)	
	31.12.2020.	31.12.2021.
1. СОН	51.996.753	58.551.351
2. Правна лица, предузетници (одвоз отпада и депоновање)	27.342.081	24.893.243
3. Дневне паркинг карте	8.767.000	8.703.500
4. Спорна потраживања	16.028.576	17.165.072
5. Остали купци	6.204.094	6.207.451
6. Градска управа за инфраструктуру и развој	5.014.335	438.722
7. Закуп гробних места	<u>4.863.512</u>	7.747.557
УКУПНО:	120.216.351	123.706.896

Структура приказаних података је следећа:

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

-уђужено потраживање	21.912.763 дин
-неуђужено потраживање	22.472.819 дин
-недоспело за наплату	14.165.769 дин
УКУПНО:	58.551.351 дин

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

- застарело потраживање	5.848.855 дин (старије од 3 године)
- неуђужено потраживање	10.731.039 дин
- недоспело на наплату	8.313.349 дин
УКУПНО:	24.893.243 дин

3. Потраживање за дневне паркинг карте:

- застарело потраживање	8.255.000 дин (старије од 1 године)
- неуђужено потраживање	448.500 дин
УКУПНО:	8.703.500дин

4. Потраживања – спорна

У износу од 17.165.072 динара су утужена потраживања по основу фактурисаног а ненаплаћеног потраживања, осим утужења која се односе на физичка лица обухваћена системом обједињене наплате. Рок застарелости утужених потраживања је 10 година.

5. Потраживања од осталих купаца

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

- застарело потраживање	2.280.930 дин (старије од 3 године)
- неутужено потраживање	2.879.039 дин
- недоспело на наплату	1.047.482 дин
УКУПНО:	6.207.451 дин

3.14. Структура краткорочних обавеза

3.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на текуће доспеће дугорочних кредита у земљи у износу од 12.340.027 динара.

3.14.2. Обавезе из пословања у износу од 22.169.332 динара односе се на обавезе према добављачима и то:

- Добављачи за основна средства :	3.544.360 дин
- Остали добављачи:	18.624.972 дин

3.14.3. Остале краткорочне обавезе се односе на:

- Обавезе по основу зарада и накнада зарада	18.449.219 дин
- Друге обавезе	593.887 дин
- Разграничење плаћања пореза на додатну вредност	1.624.453 дин
- Обавезе за остале порезе	390.135 дин
- Одложене обавезе према добављачима	1.112.715 дин

3.14.4. Кредитна задуженост

Предузеће користи дугорочне кредите за набавку комуналних возила и то:

Ред. број	НАЗИВ БАНКЕ	Стање дуга 31.12.2021 (у динарима)	Датум истека кредита
1.	Банка Интеза (за аутоподизач) партија 12276.4	1.717.015	25.10.2022.
2.	Банка Интеза (за грајфер) партија 1363.3	3.213.254	06.09.2023.
3.	Банка Интеза (за 2 аутосмећара) партија 1855.4	5.671.767	27.11.2023.
4.	Банка Интеза (за камион цистерна) партија 2983.1	4.282.347	24.07.2024.
5.	Банка Интеза (чистилица) партија 5887407	13.610.861	17.05.2025.
	УКУПНО:	28.495.244	

Као што се из табеле види укупно кредитно задужење на дан 31.12.2021. године износи 28.495.244 динара.

3.15. Субвенције од оснивача

Субвенције и остали приходи из буџета нису планирани у 2021. години.

3.16. ИЗВЕШТАЈ О РАДУ НАДЗОРНОГ ОДБОРА ПРЕДУЗЕЋА У 2021. ГОДИНИ

У 2021.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.

4. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Како је ЈКП „Биоктош“ основано као предузеће од општег интереса, оно је посвећено и постизању пословних достигнућа на друштвено одговоран начин, уз сталну бригу о локалној заједници, задовољству клијената.

Заштита животне средине је један од принципа на којем се заснива пословање Предузећа. У претходној пословној години је завршен пројекат прекограничне сарадње пројекат SUBREC (предграђа рециклирају), тако да је у 2021. години већа количина

отпада селектована, односно дата на рециклажу (није завршила на телу депоније). У 2020. години количина примарне селекције је 657,51 тона док је у 2021. години количина примарне селекције 907,53 тоне.

На основу Правилника о обрасцу дневне евиденције и годишњег извештаја о отпаду са упутством за његово попуњавање, Предузеће редовно попуњава и доставља годишње извештаје о отпаду.

5. ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

Након датума биланса није било значајних догађаја који би имали утицај на финансијске извештаје Друштва на дан 31. децембар 2021. године.

6. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ

Поред општих циљева ЈКП „Биоктош“ планира да своје делатности усмери у правцима: веће поузданости и стабилности код пружања комуналних услуга; бољег квалитета пружених услуга по захтевима корисника и стандардима који се примењују у најразвијенијим европским земљама...

Предузеће планира да у ужем делу града постави полуподземне контејнере. Предност постављања оваквих контејнера је вишеструка. Систем полуподземних контејнера омогућава складиштење и до три пута веће количине отпада, мању потрошњу времена, возила, људства, опреме и енергената, а једна од највећих предности јесте у томе, што се онемогућава разношење отпада али и ширење евентуалних зараза.

Други велики пројекат који Предузеће планира је у сарадњи са Министарством заштите животне средине који се финансира из средстава ИРА Европске комисије. Предложени модел примарне сепарације отпада се односи на примарну селекцију отпада. Увођење концепта примарне сепарације отпада, захтева и значајне инвестиције у опрему за транспорт отпада, односно набавку додатних возила за његово скупљање и транспорт. Планира се набавка 5.350 канти од 240 л за суви отпад, 570 контејнера од 1,1 м³ за мокри отпад, 124 контејнера од 1,1 м³ за стакло и 2 комунална возила носивости 16 м³.

Своје пословање и развој ЈКП „Биоктош“ усмерава и 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).
- Унапређење сарадње са службеним лицима (комуналне полиције и комуналне инспекције).
- 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;

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 приоритет 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.

7. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

ЈКП „Биоктош“ је одабрао и извршио имплементацију адекватног пословно-информационог система, примереног актуелном обиму и планираном расту обима пословања. Избор, обука кадрова и имплементација одговарајућег информационог система ће се вршити суцексивно.

Ширењем примарне селекције подиже се свест корисника услуга о заштити животне средине и важности примарне селекције. Кроз пројект примарне селекције уложена су средства у механизацију и опрему.

Завршетком III фазе реконструкције пијаце после више година, Зелена пијаца и Робна пијаца су на истој локацији све у циљу повећања задовољства корисника.

8. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА И УДЕЛА

ЈКП „Биоктош“ Ужице је по облику организовања јавно комунално предузеће чији је оснивач Град Ужице и нема откупа сопствених акција и удела.

9. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

ЈКП „Биоктош“ нема регистрованих огранака преко којих послује.

10. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ЗНАЧАЈНИ ЗА ПРОЦЕНУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА

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

У оквиру Напомена уз финансијске извештаје описани су релевантни финансијски инструменти од значаја за процену финансијског положаја предузећа и успешност пословања

11. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

ЈКП „Биоктош“ је у свом свакодневном пословању изложен разним ризицима који могу угрозити пословање и капитал Предузећа. У циљу одбране Предузећа од постизања нежељених пословних резултата, ЈКП „Биоктош“ је усвојио одговарајућа интерна акта којима је утврдио начин и принципе свеобухватног система управљања ризицима. Интерни акти дефинишу врсте ризика којима Предузеће може бити изложено у свом пословном деловању, склоност ка ризику, као и кораке које је неопходно спровести у циљу одбране (идентификација ризика, мерење ризика, ублажавање ризика, извештавање ризика, одговор на ризик и надзор).

Предузеће се сусреће и управља са следећим финансијским ризицима:

- Валутним ризиком,
- Тржишним ризиком,
- Ризик ликвидности,
- Кредитним ризиком и
- Каматним ризиком.

Менаџмент Предузећа на основу резултата из ранијих година и на основу актуелних и прогнозираних економских, политичких и других догађаја, доноси одлуке којима утиче на смањење ових ризика. Запослени из домена својих одговорности редовно прате и обавештавају менаџмент о постојећим и потенцијалним ризицима.

12. ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ, КРЕДИТНОМ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И РИЗИКУ НОВЧАНОГ ТОКА

Менаџмент Предузећа и одговорни запослени из стручних организационих јединица, месечним и кварталним анализама пословања сагледавају ценовне, кредитне и ликвидне ризике. Дневним сагледавањем новчаних токова као и дневним праћењем ликвидности и кредитне способности својих купаца, Предузеће континуирано прати и предузима мере у циљу максималног смањења ризика ликвидности.

12.1. Ценовни ризик

Обзиром да су цене ЈКП „Биоктош“ у највећој мери контролисане а не економске, ценовни ризик подразумева неизвесност губитка који могу настати због неадекватне ценовне политике и због негативних промена у другим улазним инпутима каматним стопама, девизном курсу ...

Цене услуга Предузећа су регулисане од стране локалне самоуправе. 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 локалног буџета.

На основу претходно наведеног оно што би представљало ризик по ЈКП „Биоктош“ јесте да предложене цене не буду одобрене од стране локалне самоуправе, што би утицало на мање приходе од основне делатности као претежни извор финансирања пословне активности.

12.2. Кредитни ризик

Ова врста ризика пре свега је везана за пословње банака и других организација које пружају финансијске услуге. Овај ризик се може посматрати као ризик уговорене стране да не испуни своје уговорене обавезе што би другој уговореној страни правило екстерни губитак. Обзиром на то да ЈКП „Биоктош“ не врши кредитирање својих купаца у класичном смислу речи, не можемо говорити о овом ризику са истог становишта као банка.

У пословним књигама ЈКП „Биоктош“ је на дан 31.12.2021. године евидентирала дугорочне обавезе по основу кредита у износу од 16.552.934 динара.

12.3. Ризик ликвидности

Ликвидност предузећа је способност предузећа да у року измирује своје доспеле обавезе а да при томе не угрози своје даље пословање.

Ова врста ризика је за Предузеће веома важна јер се Предузеће из године у годину сусреће са све већим ризиком наплате потраживања за обављене услуге, односно доласка у позицију да не може у целости да наплати своја потраживања.

У том циљу у 2021. години, Предузеће је примењивало све законом дозвољене мере за наплату својих потраживања (опомене, тужбе, репрограм дуга...)

12.4. Ризик новчаног тока

Ову врсту ризика сврставамо у категорију високог ризика. Овај ризик је директно повезан са горе наведеним ризицима и представља њихов одраз.

За умањење ризика новчаног тока неопходно је преусмерити све неопходне ресурсе према повећању стопе наплате потраживања. Наведене активности које утичу на умањење ризика новчаног тока назначене су у делу који се односи на ризик ликвидност.



ДИРЕКТОР,

Оливер Ристановић, дипл. инж. пољ



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

**ЈКП БИОКТОШ
УЖИЦЕ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2021. године*

Београд, 2022. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-4

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

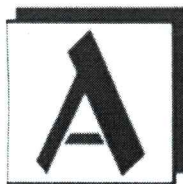
БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

11000 Београд, Страхинића бина 26
тел/факс: (+381 11) 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs; e-mail: auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног комуналног предузећа Биоктош, Ужице** (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2021. 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 2021. 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

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

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

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

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 начелом 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

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

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.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Друштво је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2021. годину. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије, и ограничени смо на оцену усаглашености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

Београд, 18. март 2022. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Александар Вићентијевић

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОШ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		332.581	335.477	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		1.309	519	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4.1	1.309	519	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.1	327.490	331.183	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1	244.979	195.261	
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1	77.564	82.714	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.1	4.453	4.453	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.1	366	48.100	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	4.1	128	128	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	4.1		527	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.2	3.782	3.775	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	4.2	364	364	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.2	3.418	3.411	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.3	5.225	3.238	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		123.526	137.070	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4	21.329	18.544	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.4	8.706	9.043	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	4.4	8.301	6.937	
13	3. Роба	0034	4.4	4.204	2.489	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4	118	75	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.5	54.592	56.179	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5	54.592	56.179	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.6	6.804	5.270	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.6	2.301	1.306	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.6	4.503	3.964	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	4.7	26.046	46.148	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	4.7	6.046	6.148	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	4.7	20.000	40.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.8	13.256	9.602	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4,9	1.499	1.327	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		461.332	475.785	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		2.684	2.684	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.10	373.616	371.446	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.10	225.608	225.608	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	4.10	148.008	145.838	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.10	145.838	144.471	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	4.10	2.170	1.367	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		29.455	41.616	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.11	12.902	12.724	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	4.11	12.902	12.724	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	4.12	16.553	28.892	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	4.12	16.553	28.892	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			286	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		58.261	62.437	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.13	12.340	12.816	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	4.13	12.340	12.816	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	4.14	273	78	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.15	22.169	27.284	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	4.15	22.169	27.284	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.057	20.904	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	4.16	19.043	18.463	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	4.17	2.014	2.441	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	4.18	2.422	1.355	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		461.332	475.785	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	4.19	2.684	2.684	

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

OLIVER _____ Digitally signed by OLIVER
RISTANOVIĆ _____
Date: 2022.03.17 12:05:11 +01'00'

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

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОЏ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.1	445.875	428.513
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5.1	24.706	20.917
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5.1	24.706	20.917
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.1	396.619	373.736
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.1	396.619	373.736
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	5.1	1.424	2
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	5.1	61	64
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.1	23.187	33.789
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			133
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.2	441.879	426.888
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5.2	12.534	11.225
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2	47.370	55.252
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2	250.953	242.055
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.2	187.797	180.724
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.2	31.560	30.704
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.2	31.596	30.627
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2	31.087	30.026
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2	58.631	52.419
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.2	1.512	1.307
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2	39.792	34.604

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		3.996	1.625
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3	1.354	2.744
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5.3	1.353	2.709
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	5.3	1	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	5.3		29
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.4	2.309	1.927
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.4	2.305	1.901
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5.4	4	26
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	5.4		817
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	5.4	955	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	5.5	3.586	6.257
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.6	8.785	13.897
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.7	5.779	10.926
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.8	2.169	3.330
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		456.594	448.440
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		455.142	446.042
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.452	2.398
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		306	518
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.758	2.916

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.1	1.575	2.375
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.2	1.987	826
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	4.10	2.170	1.367
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

OLIVER
RISTANOVIĆ

Digitally signed by OLIVER
RISTANOVIĆ
Date: 2022.03.17 12:06:41 +01'00'

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

ІЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	4.10	2.170	1.367
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс 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 удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. 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	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	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. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	4.10	2.170	1.367
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

OLIVER
RISTANOVIC

Digitally signed by OLIVER
RISTANOVIC
Date: 2022.03.17 12:07:29
+0100

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОЃ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	506.074	479.276
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	497.460	466.970
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.353	1.067
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	7.261	11.239
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	475.508	454.174
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	187.475	175.518
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	385	24
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	250.948	239.971
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.305	1.901
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.113	8.601
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	31.658	27.392
8. Остали одливи из пословних активности	3014	624	767
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	30.566	25.102
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	20.490	20.863
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		266
3. Остали финансијски пласмани	3020	20.152	19.530
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	338	1.067
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	34.586	82.360
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	34.586	82.360

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	14.096	61.497
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		19.920
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		19.920
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	12.816	11.502
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	12.816	11.168
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		334
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		8.418
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	12.816	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	526.564	520.059
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	522.910	548.036
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	3.654	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		27.977
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	9.602	37.579
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	13.256	9.602

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

OLIVER
RISTANOVIĆ

Digitally signed by OLIVER
RISTANOVIĆ
Date: 2022.03.17 12:08:17 +01:00

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BİOKTOŠ, UŽICE

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	111.903	4010	113.705	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	111.903	4012	113.705	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	111.903	4014	113.705	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	111.903	4016	113.705	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	111.903	4018	113.705	4027		4036	

* Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	144.805	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	144.805	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	1.033	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	145.838	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	145.838	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	2.170	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	148.008	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	370.413	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	370.413	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	371.446	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	371.446	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	373.616	4090	

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

OLIVER

RISTANOVIĆ

Digitally signed by OLIVER

RISTANOVIĆ

Date: 2022.03.17 12:09:04 +01'00'

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

**Јавно комунално предузеће
”БИОКТОШ” Ужице**

**Н А П О М Е Н Е
У З**

**РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ**

Ужице, март 2022. године

**НАПОМЕНЕ
УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2021. 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 - 4.19	20 - 32
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	5.1 - 5.8	33 - 38
- ПОРЕЗИ НА ДОБИТАК	6.1 - 6.2	39
- ПРЕГЛЕД СУДСКИХ СПОРОВА	7	40
- ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА	8	40

I ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

I.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 Округног 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 “Пијаци” 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 Ужица 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 Марко Бошковић, чланови Ненад Стјепић и Гордана Филиповић-представник запослених. Сва три члана су именована Решењем Скупштине Града Ужица 023-21/21 од 04.03.2021. 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 Јавног 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.

JKП "БИОКТОШ" у 2021. 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;
- "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;
- „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) разврстано у средње правно лице. Предузеће је на дан 31.12.2021. године запошљавало 206 радника (2020. године - 219 радника)

2 ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основни подаци и начела састављања финансијских извештаја

Финансијски извештаји JKП "БИОКТОШ" Ужице за 2021. 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 2021. 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 (МСР) 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 су се по претходно примењеном оквиру финансијског извештавања признавале 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 2021. године за ЈКП "БИОКТОШ" Ужице.

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, сви 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 напомени 2.3 и извршене исправке вредности у циљу свођења позиција средстава на њихову реалну садашњу вредност (фер вредност).

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

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

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

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

У складу са МСФИ за МСП финансијски извештаји треба истинито (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 намирена 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 117,5821 динара за 1 ЕУР (31.12.2020. године био је 117,5802 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 примењује, 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 изводљиво, 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 неких ставки финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење. Промена рачуноводствене процене је усаглашавање 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 неубичајено 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 амортизује 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%
Опрема 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 исказују 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 радника на име откупљених станова солидарности.

3.6 Дугорочна потраживања

Дугорочна 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 уговара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неубичајено 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 страниј валути, врше се прерачунавања у складу са Одељком 30 МСФИ за МСП.

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

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. За потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода врши се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања на терет расхода периода за потраживања код којих је од рока за наплату прошло најмање 365 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 купац не признаје исказано потраживање итд. Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се и обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода. Одлуку о индиректном или директном отпису потраживања на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

3.10 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 недисконтованом 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 процентуалне 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 Ужица ("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 територији 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 иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камата. Предузеће треба да призна све трошкове позајмљивања као расход у добитку или губитку у периоду у коме се настали.

3.14 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 обрачунау приликом предаје Пореског биланса надлежним пореским органима. Опорезиви добитак утврђује се у

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

За утврђивање опорезивог добитка признају се расходи и приходи у износу утврђеним у билансу успеха, осим расхода и прихода за које је прописан други начин утврђивања, као нпр. трошак амортизације који се утврђује и признаје применом дегресивне методе на неотписану вредност постојења и опрему у висини од 10% - 30%. Појединим пореским обвезницима одобравају се порески подстицаји и порески кредити у виду умањења обрачунаог 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 обрачунаој 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 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 развој 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 променљиве, 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)	
	2021.	2020.
Земљиште и грађевински објекти	244.979	195.261
Постројења и опрема	77.564	82.714
Инвестиционе некретнине	4.453	4.453
Остале некретнине, постројења и опрема	128	128
Некретнине, постројења и опрема у припреми	366	48.100
Лиценце, софтвер	1.309	519
Аванси за некретнине	-	527
Укупно	328.799	331.702

Промене на некретнинама, постројењима, опреми и лиценцама у току 2021. године су

у хиљадама динара

	Лиценца, софтвер	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 31.12.2021.	649	67.638	1.960	250.998	365.424	4.453	128	48.100	527	739.877
Нове набавке	869			55.350	20.366			27.904		104.489
Остало повећање										
Продаја									(527)	(527)
расход					(14.899)			(75.639)		(90.537)
процена										
остало										
стање 31.12.2021.	1.518	67.638	1.960	306.348	370.891	4.453	128	366	0	753.302
Исправка вредности										
Стање 31.12.2020.	130			125.335	282.710					408.175
Амортизација	79			5.632	25.376					31.087
Процена										
Исправка вредности отуђених средстава										
Исправка вредности расходваних средстава					(14.759)					(14.759)
остало										
Стање 31.12.2021.	209			130.967	293.327					424.503
Садашња вредност										
31.12.2021	1.309	67.638	1.960	175.381	77.564	4.453	128	366		328.799
01/01/2021	519	67.638	1.960	125.663	82.714	4.453	128	48.100	527	331.702

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 2021. години износе 76.585 хиљада динара и односе се на следећа улагања :

- За РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада" купљени су: камион смећар 10.970 хиљада динара, „notebook“ набавне вредности 57 хиљада динара, пластични контејнери вредности 3.488 хиљада динара, извршена надоградња камиона у вредности 2.200 хиљаде динара,
- За РЈ "Одржавање јавне хигијене": усисивач за лишће набавне вредности од 1.996 хиљада динара,
- За РЈ "Градска гробља" набављени су: пословна зграда 11.054 хиљаде динара, та пећ набавне вредности од 29 хиљада динара, намештај вредности од 490 хиљаде динара, рачунар набавне вредности 35 хиљада динара,
- За РЈ „Пијаце“ – пословна зграда вредности 44.295 хиљада динара,
- За РЈ "Паркинг сервис "купљени су: климе набавне вредности од 70 хиљада динара,
- За РЈ „Производња и промет цвећа“- котао набавне вредности 433 хиљаде динара,
- За "Заједничке службе": рачунар вредности 35 хиљаде динара, лап топ вредности 77 хиљада динара, софтвер вредности од 869 хиљада динара, климе вредности од 487 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 и дугорочна потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Учешће у капиталу осталих правних лица	364	364
Остали дугорочни финансијски пласмани и потраживања	3.418	3.411
Укупно	3.782	3.775

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања на дан 31.12.2021. године износе 3.782 хиљаде динара (2020. године – 3.775 хиљада динара) и односе се на учешће у капиталу других правних лица (Симпо АД Врање), на дугорочна потраживања по основу зајмова датих за откуп, куповину и изградњу станова, и на потраживања са процењеним роком наплате дужим од дванаест месеци после извештајног периода.

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).

Остали дугорочни финансијски пласмани - зајмови запосленима су дати за откуп идеалног дела стана у периоду од 1992. до 2013. године на рок од 20 до 40 година уз полугодишњу ревалоризацију коефицијентом раста цена на мало (код повећања вредности).

4.3 Одложена пореска средства

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Одложена пореска средства (напомена 6.2)	5.225	3.238
Укупно	5.225	3.238

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

4.4 Залихе

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Залихе материјала, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.706	9.043
Залихе недовршене производње и готови производи	8.301	6.937
Залихе робе	4.204	2.489
Плаћени аванси за залихе и робу	118	75
Укупно	21.329	18.544

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног материјала на дан 31.12.2021 године износе 8.706 хиљаде динара и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
- Залихе материјала	702	864
- Залихе резервних делова	3.551	3.621
- Ситан инвентар и ауто гуме	30.399	29.394
- Исправку вредности ситног инвентара и ауто гума	(25.946)	(24.836)
Укупно	8.706	9.043

Исказане залихе недовршене производње и готових производа на дан 31.12.2021 године износе 8.301 хиљада динара (2020. године – 6.937 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 23 хиљаде динара (2020. године – 32 хиљаде динара) и готови производи по нето продајној цени од 4.194 хиљаде динара (2020 године – 4.246 хиљада динара); и
- РЈ Погребне услуге: готови производи су вредновани по нето продајној цени у износу од 4.084 хиљаде динара (2020 године – 2.659 хиљаде динара).

Предузеће је у 2021. и 2020. години вредност недовршене производње и готових производа исказало по нето продајној цени.

Залихе робе на дан 31.12.2021 године износе 4.204 хиљада динара (2020 године – 2.489 хиљада динара) и односе се на залихе робе у малопродаји (гробље и зеленило).

4.5 Потраживање по основу продаје

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Потраживања по основу продаје	54.592	56.179
- Купци у земљи	90.899	87.676
- Исправка вредности потраживања од купаца	36.307	31.497
Укупно	54.592	56.179

Потраживања по основу продаје исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године износе 54.592 хиљада динара (2020. године – 56.179 хиљада динара) и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
<i>Купци у земљи</i>	<i>90.899</i>	<i>87.676</i>
- Предузећа и предузетници	22.132	28.339
- Обједињена наплата "СОН"	58.551	51.997
- Дневне паркинг карте	449	1.304
- Закуп гробних места	7.748	4.864
- Спорна потраживања од предузећа и предузетника	2.019	1.172
Исправка вредности потраживања од купаца	(36.307)	(31.497)
- Физичких лица - "СОН"	(32.807)	(30.967)
- Закуп гробних места	(3.028)	-
- Спорна потраживања	(472)	(530)
Укупно	54.592	56.179

Од укупних послатих ИОС-а (потраживања од купаца), на дан 31.10.2021. усаглашена су потраживања од привреде у проценту 14,93%, 1,31% је оспорених и 11,68% враћених непотписаних што је последица непотпуних адреса, затворених локала и слично.

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

6737 – ЈП Ужице развој, Ужице, у износу од 53 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

6358 – ЕПС дистрибуција, Ужице, у износу од 41 хиљаде динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

9147 – „Frucosom food“, у износу од 14 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

5893 – Србија воз, Београд, у износу од 9 хиљада динара, (немају евидентиран рачун у књиговодству)

11031 – Електродистрибуција, Београд у износу од 8 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

Остали неусаглашени купци су појединачно значајно нематеријални, и износе укупно 66 хиљада динара.

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

4.6 Остала краткорочна потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Остала потраживања	2.301	1.306
Потраживања за више плаћен порез на добит	4.503	3.964
Укупно	6.804	5.270

Остала потраживања се односе на потраживања од запослених (благајника) у износу од 23 хиљада динара, потраживања од Фонда здравственог осигурања за боловања преко 30 дана у износу од 2.114 хиљада динара и на порез на додату вредност (група рачуна 27) у износу од 164 хиљаде динара.

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

4.7 Краткорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.046	6.148
- <i>Краткорочни кредити дати запосленима</i>	6.046	6.148
Остали краткорочни финансијски пласмани	20.000	40.000
- <i>Орочена средства код банака</i>	20.000	40.000
Укупно	26.046	46.148

а) Краткорочни кредити у земљи

Име дужника	у хиљадама динара		
	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Сви запослени по Одлуци бр.09-954/1-2021, од 22.10.2021.	6.046	-	6.046
Укупно:	6.046	-	6.046

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	20.000		20.000
Укупно:	20.000		20.000

На дан биланса степен усаглашених краткорочних пласмана је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
<i>Усаглашена стања :</i>		
Остали краткорочни пласмани	100%	20.000
Укупно :	100%	20.000

4.8 Готовински еквиваленти и готовина

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Готовински еквиваленти и готовина		
- Текући рачуни	12.906	8.818
- Благајна	350	527
- Девизни рачун	-	257
Укупно	13.256	9.602

Динарска новчана средства на текућем рачуну односе се на:

ОТП банка	1.140
Банка Интеса	1.364
Комерцијална банка	109
Адико банка	782
Уникредит банка	186
Поштанска штедионица	9.325
Стање 31. децембра 2021.	12.906

4.9 Активна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Активна временска разграничења	1.499	1.327
Укупно	1.499	1.327

Активна временска разграничења на дан 31.12.2021. године износе 1.499 хиљада динара и односе се на унапред плаћену премију осигурања. (1.400 хиљада динара) и остала временска разграничења (99 хиљада динара).

4.10 Капитал

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Основни капитал	225.608	225.608
- Државни капитал (напомена 4.1)	111.902	111.902
- Остали основни капитал	113.706	113.706
Нераспоређени добитак	148.008	145.838
- Ранијих година	145.838	144.471
- Текућа година	2.170	1.367
Укупно	373.616	371.446

Нето добитак исказан у финансијским извештајима за 2021. годину износи 2.170 хиљада динара. Добитак текуће године пре опорезивања у износу од 1.758 хиљада динара умањен је за порески расход периода у износу од 1.575 хиљаде динара и увећан за одложени порески приход периода у износу од 1.987 хиљада динара, као што је дато у напомени 6.1 и 6.2.

4.11 Дугорочна резервисања

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.902	12.724
Укупно	12.902	12.724

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 206 радника који су били у радном односу на дан 31.12.2021. године.

Редни број	Претпоставке коришћене приликом израде резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2021. год	2020. год
1	Дисконтна стопа	4%	3,00%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	7,00%	3,50%
3	Процент флукуације	3,00%	5,00%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	182.264	166.212
5	Износ отпремнине у претходном обрачуну	166.212	152.192
6	Укупан број запослених на дан 1.1 текуће године	219	207
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	7	6
8	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	5	4
9	Укупан број новозапослених у току године	18	18
10	Укупан број запослених на дан 31.12 текуће године	206	219
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	12.723.762
2	Трошак текуће услуге рада	885.482
3	Трошак камате	341.690
4	Актуарски (добитак)/губитак	285.300
5	Износ укидања у току 2021. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2020. године	1.334.109
6	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2021. године	12.902.125
7	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2021. године на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2020. године	12.616.824
8	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	793.329

9 Износ за књижење у оквиру трошка периода/(прихода) 1.512.472

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

4.12 Дугорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Дугорочни кредити	16.553	28.892
Укупно	16.553	28.892

Обавезе по дугорочним кредитима на дан 31.12.2021 године износе 16.553 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 .

4.13 Краткорочне финансијске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Остале краткорочне финансијске обавезе	12.340	12.816
- Текуће доспеће дугорочних кредита у земљи	12.340	12.816
Укупно	12.340	12.816

4.14 Примљени аванси, депозити и кауције

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Примљени аванси	273	78

Укупно

273

78

4.15 Обавезе из пословања

(У хиљадама динара)
2021. 2020.

Добављачи у земљи

- Добављачи за обртна средства

18.625

22.142

- Добављачи за основна средства

3.544

5.142

Укупно

22.169

27.284

У складу са Законом о рачуноводству, Предузеће је вршило усаглашавање обавеза према добављачима по основу обавеза из пословања (на дан 31.10.2021. године) достављањем у писаном облику. Усаглашених обавеза је 83,05%.

Оспорених обавеза је 16,95 % и то:

- Вести и радио Ужице у износу од 7 хиљада динара

- Телеком Србија Београд у износу од 4 хиљаде динара

- Србија воде Београд у износу од 2 хиљада динара

- ЈП Пошта Србије у износу од 1 хиљада динара

- ЈП Електропривреда у износу од 1 хиљаде динара

Остали неусаглашени добављачи су појединачно значајно нематеријални

4.16 Остале краткорочне обавезе

(У хиљадама динара)
2021. 2020.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

18.449

18.204

Друге обавезе

594

259

Укупно

19.043

18.463

Обавезе по основу зарада се односе на укалкулисане зараде за децембар 2021. године док се друге обавезе односе на укалкулисана нето примања лица ангажованих на привремено повременим пословима за децембар 2021. године.

4.17 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

(У хиљадама динара)
2021. 2020.

- Обавезе за ПДВ

1.624

2.269

- Остали јавни приходи

390

172

Укупно	<u>2.014</u>	<u>2.441</u>
--------	--------------	--------------

Обавезе за ПДВ односе се на разграничење плаћања пореза на додату вредност.
Обавезе за порезе и друге дажбине се односе на укалкулисане порезе и доприносе на примања лица ангажованих на привремено повременим пословима за децембар 2021. године

4.18 Пасивна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Одложене обавезе према добављачима	1.113	
Унапред наплаћен приход	1.309	934
		<u>421</u>
Укупно	<u>2.422</u>	<u>1.355</u>

4.19 Ванбилансна актива и пасива

	(У хиљадама бдинара)	
	2021.	2020.
Туђа роба на залихама	<u>2.684</u>	<u>2.684</u>
Укупно	<u>2.684</u>	<u>2.684</u>

5 НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1 Пословни приходи

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе	24.706	20.917
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	24.706	20.917
Приходи од продаје производа и услуга	396.619	373.736
- Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	396.619	373.736
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и услуга	1.424	2
Смањење вред. залиха недоврш. и готових произ. и услуга	(61)	(64)
Остали пословни приходи	23.187	33.789
Приходи од усклађивања вредности имовине		133
Укупно	445.875	428.513

Приходи од продаје робе и услуга износе 421.325 хиљаде динара и односе се на

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
- Робу (цвеће и погребна опрема)	24.706	20.917
- Услуге изношења и депоновања отпадака	225.104	213.133
- Одржавање јавне хигијене	56.932	57.336
- Погребне услуге	26.133	21.279
- Пијачне услуге	18.428	17.684
- Јавне гараже и паркинг	39.273	35.689
- Услуга службе зеленила	30.733	28.615
- Службе у расаднику	16	-
Укупно	421.325	394.653

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 ЈКП "Биоктош" Ужице од 01.01.2017. године, која је до тада припадала ЈКП "Дубоко" Ужице.

Остали пословни приходи у износу од 23.187 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
- Приходи од донација	3.430	15.632
- Приходи од закупнина	19.096	17.932
- Остали пословни приходи	661	225
Укупно	23.187	33.789

5.2 Пословни расходи

	(У хиљадама динара)	
	2021.	
2020.		
Набавна вредност продате робе (11.225)		(12.534)
Трошкови материјала (55.252)		(47.370)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (242.055)		(250.953)
Трошкови амортизације (30.026)		(31.087)
Трошкови производних услуга (52.419)		(58.631)
Трошкови дугорочних резервисања Нематеријални трошкови (34.604)	(1.512)	(1.307) <u>(39.792)</u>
Укупно (426.888)		(441.879)

Трошкови материјала, горива и енергије у укупном износу од 47.370 хиљаде динара односе се на трошкове:

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
- Основног материјала	(7.139)	(7.174)

ЖКП "БИОКТОШ" Ужице
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2021. године

- Резервних делова	(4.591)	(3.686)
- Мазива	(830)	(691)
- Осталог материјала	(5.871)	(18.828)
- Горива	(23.915)	(20.722)
- Електричне енергије	(5.024)	(4.151)
Укупно	(47.370)	(55.252)

Трошкови зарада у износу од 250.953 хиљаде динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2021.	2020.
- Бруто зараде и накнаде зарада	(187.797)	(180.724)
- Порезе и допри. на терет послод. за бенефицир. стаж	(31.560)	(30.704)
- Трошкове о привременим и повременим пословима	(6.608)	(5.985)
- Остале личне расходе	(24.988)	(24.642)
Укупно	(250.953)	(242.055)

Остали лични расходи у износу од 24.988 хиљада динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2021	2020
- Превоза на посао	(7.656)	(7.627)
- Помоћ радницима	(12.584)	(11.505)
- Отпремнине	(1.303)	(933)
- Јубиларне награде	(1.189)	(1.583)
- Остале личне расх. (дневнице, стипендије, накнаде НО и сл.)	(2.256)	(2.994)
Укупно	(24.988)	(24.642)

Трошкови производних услуга износе 58.631 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2021	2020
- Транспортне услуге (ПТТ, поштарине и превоз. услуге)	(2.421)	(2.001)
- Услуге одржавања опреме и објекта	(6.285)	(2.556)
- Закупнине	(8.012)	(5.839)

- Накнада ЖКП Дубоко	(37.247)	(38.430)
- Рекламу, пропаганду	(211)	(75)
- Трошкове осталих услуга	(4.455)	(3.518)
Укупно	(58.631)	(52.419)

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

У трошковима осталих услуга је садржан трошак услуга у промету од 2.692 хиљаде динара (производи погребне службе) (2020. године – 1.287 хиљада динара).

Трошкови амортизације у износу од 31.087 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од 1.512 хиљада динара су обрачунати према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Нематеријални трошкови износе 39.792 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2021.	2020.
- Трошкове непроизводних услуга	(30.546)	(27.053)
- Трошкове репрезентације	(376)	(344)
- Премије осигурања	(3.023)	(2.126)
- Трошкове платног промета	(2.378)	(2.238)
- Трошкове чланарина	(296)	(296)
- Трошкове пореза и доприноса (имовину, уређ. зем. и сл.)	(1.496)	(1.025)
- Остале нематеријалне трошкове	(1.677)	(1.522)
Укупно	(39.792)	(34.604)

Део трошкова непроизводних услуга укључује трошкове услуга система обједињене наплате "СОН"-а у износу од 14.313 хиљаде динара и услуге агенција у износу од 10.400 хиљада динара.

Део трошкова платног промета у износу од 1.399 хиљада динара односе се на провизију поводом система наплате паркинг услуге путем СМС порука.

5.3 Финансијски приходи

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2021.	2020.
Остали финансијски приходи		29
Приходи од камата	1353	2.709
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	1	6
Укупно	1.354	2.744

5.4 Финансијски расходи

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Расходи од камата	(2.305)	(1.901)
- Расходи камата	(2.305)	(1.901)
Негативне курсне разлике и нег. ефекти валутне клаузуле	(4)	(26)
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	(4)	(26)
Укупно	(2.309)	(1.927)

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

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	3.586	6.257
Укупно	3.586	6.257

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

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	(8.785)	(13.897)
Укупно	(8.785)	(13.897)

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)	
	2021.	2020.
-Приходи од смањења обавеза	541	5
-Приходи од наплаћених трошкова спорова	1.806	1.416
-Приходи од накнада штета	619	5.118

-Приходи по основу примљеног рабата	1.245	1.136
-Остали непоменути приходи	1.568	1.260
-Приходи од пословних комбинација	-	1.991
Укупно	5.779	10.926

5.8 Остали расходи

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
-Казне и спорови	(484)	(164)
-Накнада штете трећим лицима	(135)	(431)
-Хуманитарне активности	(20)	(172)
-Остали непоменути расходи	(1.530)	(2.563)
Укупно	(2.169)	(3.330)

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

6 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

6.1 Текући порески расход

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Рачуноводствени добитак	1.757	2.916
Усклађивање расхода:	10.074	13.779
- Амортизација за рачуноводствене сврхе	31.087	30.026
- Амортизација за сврхе опорезивања	(24.474)	(23.902)
- Расходи који се не признају у пореском билансу	3.461	2.906
- Исправка вредности потраживања која су отписана и нису призната		4.749
Усклађивање прихода:		
- Расходи који се признају у пореском билансу	(1.334)	(859)
Опорезиви добитак - пореска основица	10.497	15.836
Обрачунати порески расход по стопи од 15,00%	1.575	2.375
Обавеза по основу текућег пореског расхода	1.575	2.375

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

6.2 Одложени порески ефекти

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2020.
Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме (која подлежу обрачуну амортизације)	(252.153)	(208.377)
Пореска вредност некретнина, постројења и опреме	274.083	217.237
Опорезиве привремене разлике	(21.930)	(8.860)
Привремене разлике		
- Одложена пореска средства / приход од 15% (амортизација)	3.290	1.329
- Одложена пореска средства / приход од 15%(резервисање)	1.935	1.909
Привремене разлике - одложени порески приход	5.225	3.238
- Стање на дан 01.01.	(3.238)	(2.412)
Нето ефекат - одложена пореска средства (напомена 4.3)	1.987	826

Предузеће је у Билансу успеха за 2021. годину исказало одложене пореске приходе периода у износу од 1.987 хиљада динара које произилазе 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"

Предузеће са стањем на дан 31. децембар 2021 године води 11 судских спорова у којима се јавља као тужени. Вредност судских спорова који се воде против Предузећа по основу наплате штете на дан 31. децембар 2021. године износи 3.406.310 динара.

Вредност судских спорова где се предузеће јавља као тужилац, са стањем на дан 31. децембар 2021. године износи 168.713,41 динар.

8. Догађаји након дана биланса

Након дана биланса није било догађаја који би утицали на измену исказаних позиција по завршном рачуну за 2021. годину.

Ужиче, март 2022. године

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

OLIVER
RISTANOVIĆ

Digitally signed by
OLIVER RISTANOVIĆ
Date: 2022.03.17
12:09:49 +01'00'