

**ЈКП БИОКТОШ
УЖИЦЕ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2022. године*

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-4

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

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 2022. године и одговарајући биланс успеха, 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 2022. године као и резултате пословања 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 2022. годину, као и да утврдимо постојање материјално значајних погрешних исказа. 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.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије и не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Београд, 10. мај 2023. године

Лиценцирани, овлашћени ревизор

Венцло Јовић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОШ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		460.264	332.581	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1	1.406	1.309	
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	1.406	1.309	
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	455.062	327.490	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1	237.218	244.979	
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1	159.690	77.564	
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	53.573	366	
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				
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	3.796	3.782	

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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.2	3.432	3.418	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.3	5.035	5.225	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		147.827	123.526	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4	21.980	21.329	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.4	9.213	8.706	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	4.4	9.467	8.301	
13	3. Роба	0034	4.4	3.046	4.204	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4	254	118	
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	73.537	54.592	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5	73.537	54.592	
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	3.348	6.804	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.6	2.936	2.301	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.6		4.503	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	4.6	412		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		24.561	26.046	
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	4.561	6.046	
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	20.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.8	22.897	13.256	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.9	1.504	1.499	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		613.126	461.332	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	4.21	2.684	2.684	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.10	465.310	373.616	
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	239.702	148.008	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.10	239.193	145.838	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	4.10	509	2.170	
	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		31.675	29.455	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.11	16.912	12.902	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	4.11	16.912	12.902	
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	14.763	16.553	
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	14.763	16.553	
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	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	4.13	11.262		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		104.879	58.261	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.14	12.339	12.340	
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	4.14	12.339	12.340	
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	4.15	176	273	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.16	58.914	22.169	
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	4.16	58.914	22.169	
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		25.787	21.057	

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	4.17	21.925	19.043	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	4.18	1.373	2.014	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	4.19	2.489		
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	4.20	7.663	2.422	
	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		613.126	461.332	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	4.21	2.684	2.684	

у _____ дана _____ 20__ године	Законски заступник _____
-----------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОШ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.1	529.932	445.875
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5.1	21.796	24.706
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5.1	21.796	24.706
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	440.719	396.619
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.1	440.719	396.619
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5.1	6.101	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	5.1	1.167	1.424
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			61
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.1	60.149	23.187
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.2	521.942	441.879
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5.2	16.301	12.534
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2	59.297	47.370
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2	279.516	250.953
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.2	212.568	187.797
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.2	34.392	31.560
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.2	32.556	31.596
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2	52.895	31.087
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2	64.919	58.631
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.2	4.434	1.512
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2	44.580	39.792

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		7.990	3.996
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3	1.567	1.354
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5.3	1.478	1.353
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	5.3	89	1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.4	3.232	2.309
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.4	3.227	2.305
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5.4	5	4
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.665	955
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	5.5	2.828	3.586
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.6	4.613	8.785
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.7	6.604	5.779
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.8	3.825	2.169
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		540.931	456.594
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		533.612	455.142
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		7.319	1.452
	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
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		7.319	1.758

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	6.621	1.575
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6.2	189	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.2		1.987
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		509	2.170
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

**Јавно комунално предузеће
”БИОКТОШ” Ужице**

**НАПОМЕНЕ
УЗ**

**РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**

Ужице, март 2023. године

**НАПОМЕНЕ
УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. 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 - 4.21	20 – 33
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	5.1 - 5.8	34– 39
- ПОРЕЗИ НА ДОБИТАК	6.1 - 6.2	40
- ПРЕГЛЕД СУДСКИХ СПОРОВА	7	41
- ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА	8	41

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 Оснивање Предузећа

Јавно комунално предузеће “БИОКТОШ“ Ужице (у даљем тексту: ЈКП “БИОКТОШ” Ужице или Предузеће) основано је на основу Одлуке и Решења о оснивању јавног комуналног предузећа од стране Скупштине општине Ужице бр. 023-25/89 о чему је издато Решење 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 “Пијаце” и одговарајућег дела РЗ “Заједничке службе”. Правни следбеник другог дела Комуналног предузећа је ЈКП “ВОДОВОД” Ужице.

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

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

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

ЈКП “БИОКТОШ” Ужице се ускладило са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (“Службени гласник РС” бр. 15/2016 и 88/2019), 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 400647/2022 од 10.05.2022.године уписана је промена законског заступника.Уписује се Наташа Миловић Стефановић са функцијом вд директор, а брише се Оливер Ристановић са функцијом 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.

ЈКП "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 мало правно лице. Предузеће је на дан 31.12.2022. године запошљавало 215 радника (2021. године - 206 радника)

2 ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основни подаци и начела састављања финансијских извештаја

Финансијски извештаји ЈКП "БИОКТОШ" Ужице за 2022. годину састављени су на основу Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС" бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон) 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 („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020) и интерним актима Друштва. Наведени стандарди и прописи Републике Србије примењени су на састављање и презентацију финансијских извештаја за 2022. годину које

чине: биланс стања, биланс успеха 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 (“Сл. гласник РС” бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон) у складу са начелима датим у Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), који су преведени и објављени у складу са Решењем Министра финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 77/2010 и прописима Републике Србије који се односе на рачуноводство и рачуноводствено извештавање и интерним актима Предузећа (Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и др.).

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

- Признало сва средства и обавезе чије је признавање захтевало МСФИ за МСП;
- Рекласификовало ставке које 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 2022. 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 намирења монетарних ставки или приликом исказивања монетарних ставки привредног друштва по курсевима који су различити од оних по којима су биле првобитно исказане у току периода или у претходним финансијски извештајима, признају се као приход или расход периода у којем су настале.

Према МСП монетарне ставке у иностраној валути исказују се по закључном курсу - курсу размене на дан биланса стања тј. ревалоризују се по средњем курсу стране валуте који важи на последњи дан обрачунског периода. Средњи курс евра према динару био 117,3224 динара за 1 ЕУР (31.12.2020. године био је 117,5821 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 неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

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

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

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана

Уколико један материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се 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 утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

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

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

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

3.8 Финансијски инструменти

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

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

Основни финансијски инструменти су:

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

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

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

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

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

3.9 Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

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

3.10 Готовина и готовински еквиваленти

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

3.11 Обавезе

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

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

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

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак). Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по 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 16,15%. 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. На терет расхода 2022. 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 инострану 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 МСП се односи на рачуноводство пореза на добитак. Од ентитета се захтева да призна текуће и будуће пореске последице трансакција и осталих догађаја који су признати у финансијским извештајима. Признате пореске износе чине текући порез и одложени порез. Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за текући период или претходне периоде. Одложени порез је порез који је платив или повратив у будућим периодима, обично као резултат надокнаде или измирења средстава или обавеза ентитета за износ књиговодствене вредности и пореских ефеката преноса неискоришћених пореских губитака и пореског кредита.

3.14.1 Текући порез на добитак

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

Обавеза по основу пореза на добитак се израчунава применом пореске стопе од 15%. Порез на добитак плаћа се аконтационо током године и по коначном обрачуну приликом предаје Пореског биланса надлежним пореским органима. Опорезиви добитак утврђује се у пореском билансу усклађивањем добитка исказаног у билансу успеха, који је сачињен у складу са МСФИ за МСП, на начин утврђен Законом о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС" бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13 и 142/14).

За утврђивање опорезивог добитка признају се расходи и приходи у износу утврђеним у билансу успеха, осим расхода и прихода за које је прописан други начин утврђивања, као нпр. трошак амортизације 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 обрачунатој у пореској пријави, више плаћени порез урачунава се као аконтација за наредни период или се обвезнику враћа на његов захтев.

3.14.2 Одложени порез на добитак

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

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

Одложена пореска средства / обавезе утврђују се по основу:

- Више / мање обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна / негативна разлика између пореске и рачуноводствене основе;
- 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

ЖКП “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)	
	2022.	2021.
Земљиште и грађевински објекти	237.218	244.979
Постројења и опрема	159.690	77.564
Инвестиционе некретнине	4.453	4.453
Остале некретнине, постројења и опрема	128	128
Некретнине, постројења и опрема у припреми	53.573	366
Лиценце, софтвер	1.406	1309
Укупно	456.468	328.799

Промене на некретнинама, постројењима , опреми и лиценцама у току 2022.године су

у хиљадама динара

	Лиценца, софтвер	Земљиште пољопривредно и остало	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине	Инвестиције у току	Аванси за некретнине постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност										
Стање 31.12.2021.	1518	67.638	1.960	306.348	370.891	4.453	128	366		753.302
Нове набавке	33				37059			53.206		90.299
Остало повећање										
Продаја										
расход				(540)	(395)					(935)
процена										
остало										
стање 31.12.2022.	1.551	67.638	1.960	305.808	407.555	4.453	128	53.572		842.665
Исправка вредности										
Стање 31.12.2021.	209			130.967	293.327					424.503
Амортизација	66			7.221	45.528					52.815
Процена	(130)				(90.990)					(91.120)
Исправка вредности отуђених средстава										
Исправка вредности расходваних средстава										
остало										
Стање 31.12.2022.	145			138.188	247.865					386.198
Садашња вредност										
31.12.2022	1.406	67.638	1.960	167.620	159.690	4.453	128	53.572		456.466
01/01/2022	1.309	67.638	1.960	175.381	77.564	4.453	128	366		328.799

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 2022. години:

Назив средства	Набавна вредност (у динарима)
-Тезге	13.302.500
-Камион аутосмећар	12.495.000
-Полуподземни контејнери (донација)	4.998.000
-Дизалица за полуподземне контејнере	3.930.000
-Метални контејнери	959.910
-Надоградња камиона	477.863
-Рачунари	303.780
-Штампачи	218.545
-Моторне косе	209.416
-УПС	67.450
-Моторна тестера	46.583
-Агрегат	37.765
-Рачуноводствени софтвер	33.000
-Фрижидер	12.500
Укупно	37.092.313

На дан биланса, инвестиције у току износе 53.572.292 динара (изградња система за заливање, ограда на гробљу Сарића Осоје, надстрешница на зеленој пијаци).

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.

Негативни ефекти у износу од 935 хиљада динара по основу неотписане вредности евидентирани су на терет расхода текуће године.

Предузеће је у складу са Одељком 17 – Нектретнине, постројења и опрема (параграф 17.19.) извршило процену вредности опреме на дан 01.01.2022. године и по том основу је извршило смањење исправке вредности у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 91.200 хиљада динара.

4.2 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Учешће у капиталу осталих правних лица	364	364
Остали дугорочни финансијски пласмани и потраживања	3.432	3.418
Укупно	3.796	3.782

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања на дан 31.12.2022. године износе 3.788 хиљада динара (2021. године – 3.782 хиљаде 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)	
	2022.	2021.
Одложена пореска средства (напомена 6.2)	5.035	5.225
Укупно	5.035	5.225

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

4.4 Залихе

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2022.	2021.
Залихе материјала, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.213	8.706
Залихе недовршене производње и готови производи	9.467	8.301
Залихе робе	3.046	4.204
Плаћени аванси за залихе и робу	254	118
Укупно	21.980	21.329

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног материјала на дан 31.12.2022 године износе 9.213 хиљаде динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2022.	2021.
- <i>Залихе материјала</i>	954	702
- <i>Залихе резервних делова</i>	4.175	3.551
- <i>Ситан инвентар и ауто гуме</i>	30.857	30.399
- <i>Исправку вредности ситног инвентара и ауто гума</i>	(26.773)	(25.946)
Укупно	9.213	8.706

Исказане залихе недовршене производње и готових производа на дан 31.12.2021 године износе 9.467 хиљада динара (2021.године – 8.301 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 33 хиљаде динара (2021. године – 23 хиљаде динара) и готови производи по нето продајној цени од 4.194 хиљаде динара (2021. године – 4.194 хиљада динара); и
- РЈ Погребне услуге: готови производи су вредновани по нето продајној цени у износу од 5.240 хиљада динара (2021 године – 4.084 хиљаде динара).

Предузеће је у 2022. и 2021. години вредност недовршене производње и готових производа исказало по нето продајној цени.

Залихе робе на дан 31.12.2022 године износе 3.046 хиљада динара (2021. године – 4.204 хиљада динара) и односе се на залихе робе у малопродаји (гробље и зеленило).

4.5 Потраживање по основу продаје

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Потраживања по основу продаје	73.537	54.592
- Купци у земљи	110.690	90.899
- Исправка вредности потраживања од купаца	(37.153)	(36.307)
Укупно	73.537	54.592

Потраживања по основу продаје исказана у Билансу стања на дан 31.12.2022. године износе 73.537 хиљада динара (2021. године – 54.592 хиљада динара) и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Купци у земљи	110.690	90.899
- Предузећа и предузетници	32.395	22.132
- Физичка лица	72.823	66.299
- Дневне паркинг карте	2.819	449
- Спорна потраживања од предузећа и предузетника	2.653	2.019
Исправка вредности потраживања од купаца	(37.153)	(36.307)
- Физичких лица	(35.997)	(35.898)
- Спорна потраживања	(1.156)	(472)
Укупно	73.537	54.592

Усаглашавање потраживања са дужницима правним лицима и предузетницима извршено је са стањем на дан 31.10.2022. године достављањем у писаном облику. Од укупно враћених ИОС-а, усаглашено је 13,19%, оспорених 1,78% и 4,03% враћених непотписаних што је последица непотпуних адреса, затворених локала и слично.

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

577 – Индустрија меса Нови Сад, у износу од 48 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

4735 – Ветмос доо, Ужице, у износу од 19 хиљаде динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

76 – НИС, Нови Сад у износу од 18 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

1006 – Ерсте банка, Београд, у износу од 18 хиљада динара, (немају евидентиран рачун у књиговодству)

5223 – Управа градске општине Севојно, у износу од 15 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)
3677 – Комерцијална банка, Београд, у износу од 10 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)
1102 – Импол Севал, Севојно, у износу од 10 хиљада динара (погрешно испостављена фактура)
2082 – Весни ауто, Севојно, у износу од 9 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)
9894 – Јавна медијска установа, 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 77 хиљада динара.
Купцима – грађанима нису слати ИОС-и па се проценат усаглашености не утврђује.

4.6 Остала краткорочна потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Остала потраживања	2.936	2.301
Потраживања за више плаћене порезе	412	4.503
Укупно	3.348	6.804

Остала потраживања се односе на потраживања од запослених (благајника) у износу од 30 хиљада динара, потраживања од Фонда здравственог осигурања за боловања преко 30 дана у износу од 1.017 хиљада динара и на порез на додату вредност (група рачуна 27) у износу од 1.889 хиљада динара.

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

4.7 Краткорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.561	6.046
- Краткорочни кредити дати запосленима	4.561	6.046
<i>Остали краткорочни финансијски пласмани</i>	20.000	20.000
- Орочена средства код банака	20.000	20.000
Укупно	24.561	26.046

а) Краткорочни кредити у земљи

	у хиљадама динара		
Име дужника	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Сви запослени по Одлуци бр.09-1010/1-2022, од 03.11.2022.	4.561	-	6.046
Укупно:	4.561	-	6.046

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

	у хиљадама динара		
Име дужника	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
Усаглашена стања :		
Остали краткорочни пласмани	100%	20.000
Укупно :	100%	20.000

4.8 Готовински еквиваленти и готовина

(У хиљадама динара)
2022. 2021.

Готовински еквиваленти и готовина		
- Текући рачуни	22.353	12.906
- Благајна	544	350
Укупно	22.897	13.256

Динарска новчана средства на текућем рачуну односе се на:

ОТП банка	1.175
Банка Интеса	15.350
Комерцијална банка	302
Адико банка	574
Уникредит банка	176
Поштанска штедионица	4.776
Стање 31.децембра 2021.	22.353

4.9 Активна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Активна временска разграничења	1.504	1.499
Укупно	1.504	1.499

Активна временска разграничења на дан 31.12.2022. године износе 1.504 хиљада динара и односе се на унапред плаћену премију осигурања. (1.386 хиљада динара) и остала временска разграничења (118 хиљада динара - стручна литература и др.).

4.10 Капитал

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Основни капитал	225.608	225.608
- Државни капитал	111.902	111.902
- Остали основни капитал	113.706	113.706
Нераспоређени добитак	239.702	148.008
- Ранијих година	239.193	145.838
- Текућа година	509	2.170
Укупно	465.310	373.616

Нето добит исказан у финансијским извештајима за 2022. годину износи 509 хиљада динара. Добитак текуће године пре опорезивања у износу 7.319 хиљада динара умањен је за порески расход периода у износу од 6.621 хиљаде динара и умањен за одложени порески расход периода у износу од 189 хиљада динара, као што је дато у напомени 6.1 и 6.2.

4.11 Дугорочна резервисања

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	16.912	12.902
Укупно	16.912	12.902

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 213 радника који су били у радном односу на дан 31.12.2022. године.

ЖКП “БИОКТОШ” Ужиче
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2022. године

Редни број	Претпоставке коришћене приликом израде резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2022. год	2021. год
1	Дисконтна стопа	4%	4%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	1,25%	7%
3	Процент флукуације	7%	3%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	208.078	182.264
5	Износ отпремнине у претходном обрачуна	182.264	166.212
6	Укупан број запослених на дан 1.1 текуће године	206	219
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	12	18
8	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	3	7
9	Укупан број новозапослених у току године	19	5
10	Укупан број запослених на дан 31.12 текуће године	213	206
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	Не
12	Начин признавања актуарских добитака/губитака	У целини у периоду у коме настају	У целини у периоду у коме настају
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 1.1.2021. године	12.902.125
2	Трошак текуће услуге рада	948.679
3	Трошак камате	492.719
4	Актуарски (добитак)/губитак	2.992.453
5	Износ укидања у току 2022. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2021. године	42.703
6	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2022. године	16.912.272
7	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2022. године на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2021. године	13.919.819
8	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	311.445
9	Износ за књижење у оквиру трошка периода/(прихода)	4.433.850

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)	
	2022.	2021.
Дугорочни кредити	14.763	16.553
Укупно	14.763	16.553

Обавезе по дугорочним кредитима на дан 31.12.2022. године износе 14.763 хиљаде динара и односе се на дугорочни део обавезе по кредитима:

- 1.банка Интеса (за аутосмеђар) партија 9496178
- 2.банка Интеса (за грајфер) партија 13633
- 3.банка Интеса (за два аутосмеђара) 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 Дугорочни одложени приходи и примљене донације

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Примљене донације	11.262	
Укупно	11.262	

4.14 Краткорочне финансијске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Остале краткорочне финансијске обавезе	12.339	12.340
- Текуће доспеће дугорочних кредита у земљи	12.3339	12.340
Укупно	12.339	12.340

4.15 Примљени аванси, депозити и кауције

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Примљени аванси	176	273
Укупно	176	273

4.16 Обавезе из пословања

	(У хиљадама динара)	
	2021.	2021.
Добављачи у земљи		
- Добављачи за обртна средства	19.930	18.625
- Добављачи за основна средства	38.984	3.544
Укупно	58.914	22.169

У складу са Законом о рачуноводству, Предузеће је вршило усаглашавање обавеза према добављачима по основу обавеза из пословања (на дан 31.10.2022. године) достављањем у писаном облику. Усаглашених обавеза је 52,95%.

Оспорених обавеза је 11,77 % и то:

- Ауто центар Сокић, Ужице у износу од 76 хиљада динара (Предузеће није добило рачуне)
 - Специјална болница Горња Трепча, у износу од 69 хиљаде динара (Предузеће није добило рачуне)
 - Телеком, Београд у износу од 25 хиљада динара (Предузеће није добило рачун)
 - Еко срна, Бела земља, у износу од 14 хиљада динара
 - Блумен маркет, Аранђеловац, у износу од 13 хиљаде динара (Предузеће погрешно задужено код добављача)
 - Вести и радио доо, Ужице, у износу од 7 хиљада динара (Предузеће измирило обавезу по једном рачуну, док други није добило)
 - Југофриго коп, Бела земља, у износу од 4 хиљаде динара (Предузеће није добило рачун).
- Остали неусаглашени добављачи су појединачно значајно нематеријални .

4.17 Остале краткорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	21.427	18.449
Друге обавезе	498	594
Укупно	21.925	19.043

Обавезе по основу зарада се односе на укалкулисане зараде за децембар 2022. године док се друге обавезе односе на укалкулисана нето примања лица ангажованих на привремено повременим пословима за децембар 2022. године.

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

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
-Обавезе за ПДВ	1.054	1.624
-Остали јавни приходи	319	390
	<hr/>	<hr/>
Укупно	1.373	2.014

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 2022. године

4.19 Обавезе по основу пореза на добитак

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Обавеза по основу пореза на добитак	2.489	
	<hr/>	
Укупно	2.489	

4.20 Пасивна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Одложене обавезе према добављачима	6.782	1.113
Унапред наплаћен приход	881	1.309
	<hr/>	<hr/>
Укупно	7.663	2.422

4.21 Ванбилансна актива и пасива

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Туђа роба на залихама	2.684	2.684
	<hr/>	<hr/>
Укупно	2.684	2.684

5 НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1 Пословни приходи

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Приходи од продаје робе	21.796	24.706
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	21.796	24.706
Приходи од продаје производа и услуга	440.719	396.619
- Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	440.719	396.619
Приходи од активирања учинака и робе	6.101	
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и услуга	1.167	1.424
Смањење вред. залиха недоврш. и готових произ. и услуга		(61)
Остали пословни приходи	60.149	23.187
Укупно	<u>529.932</u>	<u>445.875</u>

Приходи од продаје робе и услуга износе 462.515 хиљаде динара и односе се на

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
- Робу (цвеће и погребна опрема)	21.796	24.706
- Услуге изношења и депоновања отпадака	256.287	225.104
- Одржавање јавне хигијене	66.078	56.932
- Погребне услуге	22.384	26.133
- Пијачне услуге	14.580	18.428
- Јавне гараже и паркинг	46.958	39.273
- Услуга службе зеленила	34.426	30.733
- Службе у расаднику	6	16
Укупно	<u>462.515</u>	<u>421.325</u>

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 60.149 хиљада динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2022.	2021.
- Приходи од донација, субвенција	35.973	3.430
- Приходи од закупнина	23.576	19.096
- Остали пословни приходи	600	661
Укупно	60.149	33.789

5.2 Пословни расходи

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе	(16.301)	(12.534)
Трошкови материјала	(59.297)	(47.370)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(279.516)	(250.953)
Трошкови амортизације	(52.895)	(31.087)
Трошкови производних услуга	(64.919)	(58.631)
Трошкови дугорочних резервисања	(4.434)	(1.512)
Нематеријални трошкови	(44.580)	(39.792)
Укупно	(521.942)	(441.879)

Трошкови материјала, горива и енергије у укупном износу од 59.297 хиљаде динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2022.	2021.
- Основног материјала	(8.948)	(7.139)
- Резервних делова	(5.623)	(4.591)
- Мазива	(1.013)	(830)
- Осталог материјала	(6.754)	(5.871)
- Горива	(31.128)	(23.915)
- Електричне енергије	(5.831)	(5.024)
Укупно	(59.297)	(47.370)

Трошкови зарада у износу од 279.516 хиљаде динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2022.	2021.
- Бруто зараде и накнаде зарада	(212.568)	(187.797)
- Порезе и допринос на терет послодавца за бенефицир. стаж	(34.392)	(31.560)
- Трошкове о привременим и повременим пословима	(8.063)	(6.608)
- Остале личне расходе	(24.493)	(24.988)
Укупно	(279.516)	(250.953)

Остали лични расходи у износу од 24.493 хиљада динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2022.	2021.
- Превоза на посао	(8.586)	(7.656)
- Помоћ радницима	(11.055)	(12.584)
- Отпремнине	(311)	(1.303)
- Јубиларне награде	(2.856)	(1.189)
- Остале личне расх.(дневнице, стипендије, накнаде НО и сл.)	(1.685)	(2.256)
Укупно	(24.493)	(24.988)

Трошкови производних услуга износе 64.918 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2022.	2021.
- Транспортне услуге (ПТТ, поштарине и превоз.услуге)	(2.316)	(2.421)
- Услуге одржавања опреме и објеката	(10.074)	(6.285)
- Закупнине	(8.8434)	(8.012)
- Накнада ЖКП Дубоко	(39574)	(37.247)
- Рекламу, пропаганду	(218)	(211)
- Трошкове осталих услуга	(4.302)	(4.455)
Укупно	(64.918)	(58.631)

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

У трошковима осталих услуга је садржан трошак услуга у промету од 2.412 хиљаде динара (производи погребне службе) (2021. године – 2.692 хиљада динара).

Трошкови амортизације у износу од 52.895 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од 4.434 хиљада динара су обрачунати према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Нематеријални трошкови износе 44.580 хиљада динара и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
- Трошкове непроизводних услуга	(34.129)	(30.546)
- Трошкове репрезентације	(419)	(376)
- Премије осигурања	(3.317)	(3.023)
- Трошкове платног промета	(2.667)	(2.378)
- Трошкове чланарина	(658)	(296)
- Трошкове пореза и доприноса (имовину, уређ. зем. и сл.)	(1.436)	(1.496)
- Остале нематеријалне трошкове	(1.954)	(1.677)
Укупно	(44.580)	(39.792)

Део трошкова непроизводних услуга укључује трошкове услуга система обједињене наплате "СОН"-а у износу од 16.096 хиљаде динара и услуге агенција у износу од 12.210 хиљада динара.

Део трошкова платног промета у износу од 1.580 хиљада динара односе се на провизију поводом система наплате паркинг услуге путем СМС порука.

5.3 Финансијски приходи

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Приходи од камата	1.478	1.353
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	89	1
Укупно	1.567	1.354

5.4 Финансијски расходи

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Расходи од камата	(3.227)	(2.305)
- Расходи камата	(3.227)	(2.305)
Негативне курсне разлике и нег. ефекти валутне клаузуле	(5)	(4)
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	(5)	(4)
Укупно	(3.232)	(2.309)

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

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	2.828	3.586
Укупно	2.828	3.586

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

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	(4.613)	(8.785)
Укупно	(4.613)	(8.785)

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)	
	2022.	2021.
-Приходи од смањења обавеза	-	541
-Приход из ранијих година	16	-
-Приходи од наплаћених трошкова спорова	1.567	1.806
-Приходи од накнада штета	4.646	619
-Приходи по основу примљеног рабата	-	1.245
-Остали непоменути приходи	376	1.568
Укупно	6.604	5.779

5.8 Остали расходи

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
-Казне и спорови	(1.211)	(484)
-Накнада штете трећим лицима	(694)	(135)
-Хуманитарне активности	(23)	(20)
-Остали непоменути расходи	(1.897)	(1.530)
Укупно	(3.825)	(2.169)

У оквиру осталих непоменутих расхода највеће учешће имају трошкови који су настали као последица расхода основних средстава који имају вредност.

6 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

6.1 Текући порески расход

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Рачуноводствени добитак	7.319	1.757
Усклађивање расхода:	37.256	10.074
- Амортизација за рачуноводствене сврхе	52.895	31.087
-Амортизација за сврхе опорезивања	(23.041)	(24.474)
-Расходи који се не признају у пореском билансу	7.403	3.461
Усклађивање прихода:	(433)	(1.334)
- Расходи који се признају у пореском билансу	(433)	(1.334)
Опорезиви добитак - пореска основица	44.142	10.497
Обрачунати порески расход по стопи од 15,00 %	6.621	1.575
Обавеза по основу текућег пореског расхода	6.621	1.575

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

6.2 Одложени порески ефекти

	(У хиљадама динара)	
	2022.	2021.
Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме (која подлежу обрачуну амортизације)	(329.836)	(252.153)
Пореска вредност некретнина, постројења и опреме	279.353	274.083
Опорезиве привремене разлике	50.483	(21.930)
Привремене разлике		
- Одложена пореска средства / расход од 15% (амортизација)	7.572	3.290
- Одложена пореска средства / приход од 15%(резервисање)	2.537	1.935
Привремене разлике - одложени порески расход	5.035	5.225
-Стање на дан 01.01.	(5.225)	(3.238)
Нето ефекат - одложена пореска средства (напомена 4.3)	189	1.987

Предузеће је у Билансу успеха за 2022. годину исказало одложене пореске приходе периода у износу од 189 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 ЖКП "Биоктош"

Предузеће са стањем на дан 31. децембар 2022 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 2022. године износи 2.876.310 динара

Предузеће води један спор ради предаје непокретности и три радна спора где је вредност неодређена.

8. Догађаји након дана биланса

Након дана биланса није било догађаја који би утицали на измену исказаних позиција по завршном рачуну за 2022. годину.

Од важнијих догађаја за које пословодство сматра да треба обелоданити, су:

- Одлука о упису непокретности у јавној својини Града Ужица бр.463-110/22 коју је Скупштина града Ужица донела 28.09.2022.године. Град Ужице, Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности и Градска управа за финансије спроводе поступак уписа непокретности у јавној својини Града Ужица у пословне књиге, у складу са чланом 64.Закона о јавној својини. С тим у вези, свим јавним предузећима је упућен допис бр. 400-12/23 од 27.02.2023. године са захтевом за доставу података по усвајању ФИ за 2022.годину и то: биланс стања и успеха на дан 31.12.2022.године, аналитичка вредност имовине са унетим почетним односно набавним и амортизованим вредностима и доказ да је имовина укњижена у катастру ако га има.

Ужице, март 2023. године

*За ЖКП "БИОКТОШ" Ужице
Наташа Миловић Стефановић, вд директора*