



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД УЖИЦЕ

СКУПШТИНА ГРАДА
I Број: 001655663 2024
Датум: 29. мај 2024. године

На основу члана 22. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" број 15/2016 и 88/2019) и члана 60. став 1. тачка 64. Статута града Ужица ("Службени лист града Ужица" број 4/19), Скупштина града Ужица, на седници одржаној 29. маја 2024. године, доноси

ОДЛУКУ

1. Усваја се Извештај о пословању ЈКП "Биоктош" Ужице за 2023. годину са финансијским извештајем који је Надзорни одбор ЈКП "Биоктош" Ужице усвојио Одлуком број 09-04/68-24 од 13. маја 2024. године.
2. Одлуку доставити ЈКП "Биоктош" Ужице и Градској управи за инфраструктуру и развој.

ПРЕДСЕДНИК СКУПШТИНЕ
Бранислав Митровић



ГРАД УЖИЦЕ

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

На основу члана 18. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС, број 119/2012) и члана 46. Статута Јавног комуналног предузећа “Биоктош” Ужице, Надзорни одбор ЈКП “Биоктош” Ужице на седници од 13.05.2023. године доноси

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај о пословању са редовним финансијским извештајем ЈКП “Биоктош” Ужице за 2023. годину, састављени на дан 31.12.2023. године са Извештајем и мишљењем независног ревизора Ревизорска кућа “Аудитор” доо Београд, о извршеној ревизији наведеног финансијског извештаја

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

Број: 09-04/68-24
Ужице, 13.05.2024. године

ПРЕДСЕДНИК
НАДЗОРНОГ ОДБОРА,
Марко Бошковић





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

**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА
ЗА 2023. ГОДИНУ**

НАЗИВ: ЈКП „БИОКТОШ“

АДРЕСА: УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

КОНТАКТ ТЕЛЕФОН: 031/520-173

ОСНИВАЧ: ГРАД УЖИЦЕ

ДЕЛАТНОСТ: 38.11- СКУПЉАЊЕ ОТПАДА КОЈИ НИЈЕ ОПАСАН

МАТИЧНИ БРОЈ: 07156421

ПИБ: 101501733

ЈББК: 81165

НАДЛЕЖНА МИНИСТАРСТВА:

МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ,

МИНИСТАРСТВО ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Ужице, април 2024. година

С А Д Р Ж А Ј

I	ОПШТИ ДЕО	
	1.1. Подаци о предузећу	3
II	КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРАВНОГ ЛИЦА	
	2.1. Пословне активности	3
	2.2. Организациона структура	4
	2.3. Правни оквир	5
III	ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	
	3.1. Физички обим	6
	3.2. Финансијски резултат	8
	3.3. Квалификациона структура	12
	3.4. Старосна структура	12
	3.5. Структура по полу	12
	3.6. Динамика запошљавања	13
	3.7. Зараде запослених	13
	3.8. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора	13
	3.9. Инвестициона улагања	14
	3.10. Ценовна политика	14
	3.11. Остварени финансијски резултат и расподела добити	15
	3.12. Структура наплаћених потраживања	15
	3.13. Структура ненаплаћених и застарелих потраживања	16
	3.14. Структура краткорочних обавеза	17
	3.15. Субвенције од оснивача	18
	3.16. Извештај о раду Надзорног одбора предузећа у 2023. год.	19
IV	ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	19
V	ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	19
VI	ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ	19
VII	АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА	20
VIII	ИНФОРМАЦИЈА О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА И УДЕЛА	20
IX	ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА	20
X	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ЗНАЧАЈНИ ЗА ПРОЦЕНУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА ПРЕДУЗЕЋА	21
XI	ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ БЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	21
XII	ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ, КРЕДИТНОМ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И РИЗИКУ НОВЧАНОГ ТОКА	22
	12.1. Ценовни ризик	22
	12.2. Кредитни ризик	22
	12.3. Ризик ликвидности	22
	12.4. Ризик новчаног тока	23
XIII	НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ	23

I ОПШТИ ДЕО

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

Јавно комунално предузеће „Биоктош“ Ужице, Николе Пашића бр. 5В основано је на основу Одлуке и Решења о оснивању јавног комуналног предузећа од стране Скупштине општине Ужице бр. 023-25/89 о чему је издато Решење Окружног привредног суда у Ужицу дана 26.12.1989. године: број регистарског улошка је 1-656-00 ОПС Ужице.

Регистарски број: 6187605571

Порески идентификациони број (ПИБ) је 101501733

Шифра делатности: 38.11 – скупљање отпада који није опасан

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

II КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРАВНОГ ЛИЦА

2.1. Пословне активности

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

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

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

2.2. Организациона структура



Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Директор ЈКП "Биоктош" Ужице је Александар Поповић, дипломирани економиста. Решење о именовану директора I број 119-3/23 од 20.04.2023. године.

Чланови Надзорног одбора су:

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

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

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

2.3. Правни оквир

Најважнији закони и подзаконски акти који уређују пословање предузећа су:

- Закон о јавним предузећима ("Сл. гласник РС", бр. 15/2016, 88/2019),
- Закон о комуналним делатностима ("Сл. гласник РС", бр.88/2011, 104/2016 и 95/2018),
- Закон о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021)
- Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019),
- Закон о управљању отпадом ("Сл. гласник РС", бр. 36/2009, 88/2010, 14/2016 и 95/2018 - др.закон),
- Закон о сахрањивању и гробљима ("Сл. гласник СРС", бр 20/1977-1066, 24/1985-1357 (др. закон), 6/1989-397 (др. закон), "Сл. гласник РС", 53/1993-2467 (др. закон), 67/1993-3111 (др. закон), 48/1994-1497 (др. закон), 101/2005-28 (др. закон), 120/2012-204 (УС), 84/2013-17 (УС)
- Закон о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон)
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину ("Сл.гласник РС", бр. 59/13, 110/21-3, 125/22-3),
- Закон о рачуноводству ("Сл.гласник РС", бр.73/2019 и 44/2021 – др. закон),
- Закон о ревизији ("Сл. гласник РС", бр. 73/19),
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ("Сл.гласник РС", бр. 159/20),
- Одлука о комуналном уређењу ("Сл.лист Града Ужица" бр. 6-1/08, 21/08, 17/09, 14/10, 15/10, 13/11, 17/12, 12/13, 22/15 и 10/17),
- Одлука о пијацама ("Сл. лист општине Титово Ужице" бр. 3/85, 6/89, 1/902/91 и "Службени лист града Ужица", број: 6/92, 7/93, 1/94, 1/03 и 11/07)),
- Одлука о јавним паркиралиштима ("Сл. лист Града Ужица" бр. 11/19),
- Одлука о сахрањивању и гробљима ("Сл. лист општине Титово Ужице" бр.6/79, 6/89, 1/90 и 2/91, "Сл. лист општине Ужице" бр. 9/91, 6/92, 7/93, 1/94, 1/03, 11/07 и "Сл.лист Града Ужица" бр. 4/09),
- Низ других законских и подзаконских аката која регулишу област трговине, саобраћаја, платног промета и др.
- Предузеће је увело стандарде:

Извештај о пословању ЈКП „Биоктош“ за 2023. годину.

ISO 9001 - системи менаџмента квалитетом

ISO 14001 - системи менаџмента заштитом животне средине

ISO 45001 - системи менаџмента безбедношћу и здрављем на раду

III ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

3.1. Физички обим

У табели број 1 је дат приказ физичког обима 2023. године у поређењу са претходном :

Табела бр. 1 Физички обим услуге

Ред број ^{*)}	Назив производа услуге	Јед мере	Остварено 2022.	План 2023.	Остварено 2023.	Индекс	
						6/5	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
I	РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада"						
1.	Изношење смећа из стамбеног простора (месечно)	м ²	1.367.134	1.387.000	1.397.085	101	102
2.	Изношење смећа из пословног простора (месечно)	број	1.827	1.900	1.854	98	101
II	РЈ "Одржавање јавне хигијене"						
1.	Ручно чишћење (по Програму – годишње)	м ²	46.368.399	49.722.140	49.722.140	100	107
2.	Машинско чишћење (по Програму – годишње)	м ²	12.542.064	10.148.832	10.148.832	100	81
3.	Прање (по Програму – годишње)	м ²	18.250.317	18.389.628	18.389.628	100	101
III	РЈ "Одржавање зелених површина"						
1.	Одржавање трга (по Програму – годишње)	м ²	2.793	2.793	2.793	100	100
2.	Одржавање паркова и скверова (по Програму – годишње)	м ²	40.172	40.172	40.172	100	100
3.	Чување зеленог појаса (по Програму – годишње)	ха	220	220	220	100	100
4.	Производња цвећа	ком	137.063	140.000	152.490	109	111
5.	Кошење зеленог појаса	ха	11.978	11.978	11.978	100	100
6.	Кошење прилазних путева	м ²	50.000	50.000	50.000	100	100
IV	РЈ "Градска гробља"						
1.	Закуп гробних места - годишње	број	17.786	17.902	17.843	100	100
2.	Број сахрана - годишње	број	476	480	408	85	86
3.	Израда гробница - годишње	ком	147	150	134	89	91
V	РЈ "Пијаце"						
1.	Закуп тезги - Зел. пијаца -месечно	ком	132	170	167	98	127
2.	Закуп витрина- млечна хала - месечно	ком	16 (10 целих и 12 половина	31 витрина (62 продајна места)	17,5 витрина (35 продајних места)	78	110
3.	Закуп објеката-Зелена пијаца, Крчагово, Теразије - месечно	ком	35	49	43	88	123
4.	Закуп тезги на Робној пијаци - месечно	ком					
5.	Закупљени обележени простор за дане вашара	ком	402	402	402	100	100
6.	Закуп објеката ТЦ 1 и 2- месечно	број	31	59	31	53	100
VI	РЈ "Паркинг сервис"						
1.	Услуге Јавне гараже - месечно	број	140	160	140	88	100
2.	Паркинзи - месечно	број	1100	1150	1100	96	100
3.	Однета возила "пауком" -годишње	број	658		431		66

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

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

Поменуте радне јединице немају својство правног лица.

1. РЈ "Скупљање и транспорт комуналног отпада"

Послови скупљања и транспорта комуналног отпада из стамбеног и пословног простора обављају се у просеку за 19.800 домаћинстава и 1.854 правних лица са подручја града Ужица, општине Севојно и насеља: Бела земља, Волујац, Биоска, Стапари, Равни, Поточањи, Горјани, Каран, Дрежник, Љубање, Луново село, Злакуса, Крвавци, Потпећ, Рибашевина и Кремна.

Прикупљање, транспорт и депоновање комуналног отпада се обавља у складу са Програмом где је дефинисан редослед изношења смећа.

Укупну количину сакупљеног комуналног отпада Предузеће транспортује на регионалну депонију „Дубоко“.

Наплата услуга изношења смећа за грађанство се фактурише по површини тј. м² стамбеног простора, док се код привреде фактурише и по м² пословног простора и по броју одељења.

2. РЈ "Одржавање јавне хигијене"

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

Ручним чишћењем (метлање) су обухваћене 62 улице и друге јавне површине у Граду и Градској општини Севојно са укупном површином од 210.961 м², односно обимом чишћења у укупној маси од 49.722.140 м². Ова врста чишћења подразумева чишћење тротоара и дела коловоза око ивичњака са уклањањем папира, отпадака, лишћа и сл.

Машинско чишћење обухвата простор од 35 улица, што у укупној површини износи 95.187 м², односно применом планираног интензитета чишћења требало би да се очисти 10.148.832 м².

Програмом прања је обухваћено 140 улица и других јавних површина. Укупна површина за прање у 2023. години је 493.128 м², а применом планираног интензитета физички обим прања износи 18.389.628 м². Прање улица и других јавних површина се не обавља уколико је температура нижа од 5 С⁰ због безбедности саобраћаја и пешака.

3. РЈ "Одржавање зелених површина"

Послови одржавања јавних зелених површина врше се по Програму одржавања зелених површина а на основу сагласности Скупштине града Ужица. Годишњим уговором о пословној сарадњи са Градом преко "Градске управе за инфраструктуру и

паркова, скверова и дрвореда; радови на кошењу 11,978 ха зеленог појаса и чување 220 ха зеленог појаса, радови по посебном налогу и радови по налогу инспекције и остали радови.

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

4. РЈ "Градска гробља"

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

Одржавање гробља регулисано је Одлуком о гробљима и сахрањивању. На гробљима се врши редовно одржавање које се састоји у: чишћењу и одношењу отпадака, редовном кошењу траве, чишћењу и прању стаза, одржавању капеле, пражњењу канти и контејнера.

5. РЈ "Пијаце"

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

Послови се одвијају највећим делом на зеленој пијаци "Липа" у центру града, где се налазе занатска и млечна пијаца. Три мини зелене пијаце се налазе у месним заједницама Крчагово и Теразије и општини Севојно.

6. РЈ "Паркинг сервис"

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

3.2. Финансијски резултат

3.2.1. Табела 2. Приходи

Ред. број	ВРСТА ПРИХОДА	Остварено у 2022. год	Планирано у 2023. год	Остварено у 2023. год	Индекс 5/4	Индекс 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пословни приходи (класа 60,61,62,63,64,65)	529.931.630	610.179.000	598.044.514	98	113
2.	Финансијски приходи (класа 66)	1.567.594	1.500.000	1.896.506	126	121
3.	Остали приходи (класа 67, 68)	9.432.430	8.600.000	8.078.920	94	86
	УКУПНО:	540.931.654	620.279.000	608.019.943	98	112

Извештај о пословању ЈКП „Биоктош“ за 2023. годину.

У пословној 2023. години Јавно комунално предузеће „Биоктош“ Ужице остварило је приход у износу 598.044.514 динара, што представља остварење плана 98%, док је приход у односу на 2022. годину већи за 13%. Разлог оваквог увећања у односу на 2022. годину је повећање цене услуге сакупљања и одвожења комуналног отпада на који је Градско Веће Града Ужица дало сагласност Решењем III Бр.352-423/23 од 15.06.2023. године.

У оквиру пословних прихода налазе се и приходи од субвенција у износу од 15.349.380,81 динар. Субвенције се односе на набавку полуподземних контејнера у износу од 2.017.560 динара, 11.261.752,19 динара за реконструкцију пијаце III фаза као и износ од 2.070.068,62 динара који се односи на пројекат прекограничне сарадње SUBREC (предграђа рециклирају).

Финсијски приходи исказани у износу од 1.896.506 динара састоје се од прихода по основу затезне камата обрачунате за кашњење у измирењу обавеза купаца, прихода по основу камата на орочена средства, прихода по основу камата од наплаћених утужених потраживања и прихода по основу позитивних курсних разлика.

Остали приходи у 2023. години се односе на укидање дугорочних резернисања (отпремнине за одлазак у пензију), приходе из ранијих година, наплаћене трошкове спорова, наплаћене штете од правних и физичких лица, од примљеног рабата...

3.2.2. Табела 3. Расходи по наменама

- у динарима -

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено у 2022. год	Планирано у 2023. год	Остварено у 2023. год	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
I		ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	521.941.766	613.030.598	588.752.203	96	113
	50	Набавна вредност					
1	501	Набавна вредност продате робе	16.301.117	19.500.000	17.924.475	92	110
	51	Трошкови материјала					
2.	511	Материјал	8.948.328	10.000.000	7.894.444	79	88
3.	512	Резервни делови	5.622.933	6.500.000	3.973.471	61	71
4.	512	Канцеларијски материјал	1.186.943	1.500.000	990.083	66	83
5.	512	Радна одећа и обућа	3.112.552	4.000.000	4.432.757	111	142
6.	513	Гориво	31.127.901	40.000.000	29.753.059	74	96
7.	513	Топлотна енергија	144.312		49.375		34
8.	513	Електрична енергија	5.831.276	7.000.000	6.794.075	97	117
9.	513	Мазиво	1.013.202	1.700.000	1.209.794	71	119
10.	515	Ситан инвентар	1.401.486	2.500.000	4.039.091	162	288
11.	515	Аутогуме	908.289	1.800.000	1.242.2478	69	137
	52	Трошкови зарада					
12.	520	Трошкови зарада (брutto 1)	212.567.730	271.899.064	262.084.351	96	123
13.	521	Доприноси на терет послод.	34.392.424	41.887.397	39.938.534	95	116
14.	524	Привремени и повремени послови	8.063.426	8.500.000	6.741.724	79	84

Извештај о пословању ЈКП „Биоктош“ за 2023. годину.

Ред број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено у 2022. год	Планирано у 2023. год	Остварено у 2023. год	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
15.	526	Накнаде члан НО	833.673	984.375	952.295	97	114
16.	529	Отпремнине и јубилеји	3.166.610	6.300.625	4.318.412	69	136
17.	529	Дневнице	599.031	500.000	353.749	71	59
18.	529	Превоз на посао	7.987.397	8.800.000	8.707.356	99	109
19.	529	Помоћ и поклон пакетићи	11.469.260	13.500.000	12.082.250	89	105
20.	529	Стипендије	436.500	800.000	351.000	44	80
	53	Трошкови производних услуга					
21.	531	Телефони	1.553.086	1.800.000	1.681.042	93	108
22.	531	Поштарина	762.558		1.036.371		136
23.	532	Текуће инвестиционо одржавање и	10.074.002	7.000.000	6.965.627	100	69
24.	533	Закупнина	8.434.111	7.000.000	8.303.291	119	98
25.	535	Реклама и пропаганда	217.982	200.000	187.180	94	86
26.	539	Комуналне услуге	1.262.667	1.900.000	1.679.803	88	133
27.	539	Услуге промета израда гробница	2.411.833	2.990.000	2.990.350	100	124
28.	539	Регионална депонија Дубоко	39.703.715	45.000.000	43.095.301	96	109
29.	539	Трошкови осталих производ. услуга	498.333		460.667		92
30.	54	Амортизација и резервисања					
31.	540	Амортизација	52.895.127	46.285.137	46.758.667	101	88
32.	545	Резервисања за отпремнине	4.433.850	1.000.000	5.035.269	504	114
33.	55	Нематеријални трошкови					
34.	550	Непроизводне услуге	2.337.112	4.000.000	5.556.938	139	238
35.	550	Заштита на раду и процена ризика	1.575.200	1.400.000	1.547.819	111	98
36.	550	Геодетске услуге и провера стандардизације	90.000	990.000	112.000	11	124
37.	550	Сертификоване провере ИМС	312.000	500.000	360.000	72	115
38.	550	Одржавање програма ревизија одржавање система	918.511	2.000.000	1.713.807	86	187
39.	550	СОН	16.096.691	16.800.000	20.802.364	124	129
40.	550	Трошкови агенција	12.209.861	16.000.000	15.220.810	95	125
41.	550	Процена капитала	590.000				
42.	551	Репрезентација	419.329	420.000	486.922	116	116
43.	552	Премија осигурања	3.316.487	4.500.000	3.099.463	69	93
44.	553 и 554	Платни промет, банкарске услуге, провизија и трош.чланарина	3.324.539	2.500.000	4.555.701	182	137
45.	555	Остали порези	1.435.999	1.500.000	1.566.611	104	109

Извештај о пословању ЈКП „Биоктош“ за 2023. годину.

Ред. број	Конто	ВРСТА РАСХОДА	Остварено у 2022. год	Планирано у 2023. год	Остварено у 2023. год	Индекс 6/5	Индекс 6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
46.	559	Таксе	942.244		784.509		83
47.	559	Огласи и претплате	128.964	300.000	273.429	91	212
48.	559	Стручна литература	99.000	250.000	113.607	45	115
49.	559	Спонзорство	68.000	124.000	23.000	19	34
50.	559	Остали нематеријални трошкови	716.175	900.000	509.081	57	71
II	56	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.231.868	2.850.000	3.159.284	113	98
51.	562	Камате	3.227.275	2.800.000	3.159.284	113	98
52.	564	Ефекти валутне клаузуле	4.593				
III	57 и 58	ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.438.794	3.920.000	9.998.013	255	118
53.	570 и 579	Остали расходи и накнада штете	1.807.517	1.200.000	513.287	43	28
54.	579	Донације (хуманитарне)	23.000	320.000	40.000	13	174
55.	579	Трошкови спорова и казни	1.210.728	400.000	583.799	146	48
56.	579	Накнадно утврђени трошкови	784.446	500.000	490.473	98	63
57.	58	Расходи по основу обезвређења имовине	4.613.103	1.500.000	8.370.454	558	181
		УКУПНИ РАСХОДИ (I + II + III)	533.612.428	619.800.598	601.909.500	97	113

Укупни расходи у 2023. години износе 601.909.500 динара, тако да проценат остварења износи 97% у односу на планиране.

Укупни расходи у 2023. години остварени су у износу од 601.909.500 динара, што значи да је план остварен 97%, док је остварени расход у односу на 2022. годину већи за 13%. Највеће учешће у укупним трошковима чине пословни расходи 97,81%, финансијски расходи 0,52%, остали расходи 1,66%.

У оквиру пословних расхода већи реализовани трошкови у односу на планиране, исказани су код следећих ставки:

-у оквиру трошкова материјала највеће одступање је код ситног инвентара (пројект ПРА 2017 – подела канти од 120л грађанима града Ужица и Градске општине Севојно), хтз опрема (повећан број извршиоца – замена радника на боловању)

-трошкови закупнина

-исправка вредности потраживања

-трошкови резервисања за отпремнине, због промене параметара за обрачун

-трошкови наплате СОН-а због повећање цена услуга.

Финансијски расходи су већи за 13% у односу на планиране и највећим делом односе се на расходе камата на кредите. На ово повећање је утицао раст тромесечног Еурибор-а.

Остали расходи остварени су у износу од 9.998.013 динара, од чега расходи по основу обезвређења имовине имају највећи удео.

3.3. Квалификациона структура

Табела 4. Квалификациона структура

Ред. број	СТРУЧНА СПРЕМА	Запослени на дан 31.12.2022. године	Запослени на дан 31.12.2023. године
1.	ВСС	13	15
2.	ВС	8	7
3.	ВКВ	4	3
4.	ССС	38	40
5.	КВ	43	46
6.	ПК	4	2
7.	НК	105	115
	УКУПНО:	215	228

3.4. Старосна структура

Табела 5. Старосна структура

Ред. Број	О П И С	Запослени 31.12.2022. године	Запослени 31.12.2023.године
1.	до 30 година	5	9
2.	30-40 година	30	33
3.	40-50 година	66	65
4.	50-60 година	83	84
5.	преко 60 година	31	37
	УКУПНО:	215	228
Просечна старост		51	51

3.5. Структура по полу

Табела 6. Структура по полу

Ред.број	ПОЛ	Запослени на дан 31.12.2022. године	Запослени на дан 31.12.2022. године
1.	женски	56	56
2.	мушки	159	172
	УКУПНО:	215	228

Према општем акту послодавца не постоји разлика у висини нето зарада код истоветних радних места према полу.

У ЈКП “Биоктош” у претходном периоду није било узнемиравања, полног узнемиравања, посредне или непосредне дискриминације, као ни судских спорова из ове области.

У интерним документима предузећа није присутан родно сензитиван језик. Сва документација се води у граматички мушком роду и подразумева природно мушки и женски род лица на који се односе.

3.6. Динамика запошљавања

Број запослених радника у ЈКП „Биоктош“ на крају 2023. године на неодређено и одређено време износио је 228, а ангажованих по уговору о вршењу привремено повремених послова било је 5 лица.

Број запослених радника на крају 2022. године на неодређено и одређено време износио је 215, а ангажованих по уговору о вршењу привремено повремених послова било је 7 лица.

Проблем недостатка броја непосредних извршилаца у обављању основних делатности предузећа условљен је Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

3.7. Зараде запослених

Зараде запослених у 2023. години су исплаћиване у складу са законским прописима и усвојеним Програмом пословања ЈКП „Биоктош“ Ужице за 2023. годину.

Укупно реализована и исплаћена маса бруто 2 зарада запослених износи 302.022.885 динара, а то је 96% у односу на планирану бруто 2 зараду у Програму пословања за 2023. годину (планирана маса бруто 2 зарада износи 313.786.46 динар).

3.8. Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора

Исплаћена накнада председнику и члановима Надзорног одбора у 2023. години износи 952.295 динара или 97% у односу на Програм пословања за 2023. годину (984.375 динара). Одлуком Скупштине града број 06-85/13 је дефинисан износ месечних накнада и то: 23% за председника и 19% за чланове од просечне месечне зараде по запосленом РС (без пореза и доприноса).

Табела 7. Планиране и исплаћене накнаде Надзорног одбора

у динарима

Месец	Надзорни одбор / бруто					Надзорни одбор / нето				
	План 2023	Исплаћена маса	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова	План 2023	Исплаћена маса	Накнада председника	Накнада члана	Број чланова
	2	3=4+5*2	4	5	6	1+(2*3)	3=4+5*2	1	2	3
I	82.031	73.733	27.801	22.966	2	52.500	47.779	18.015	14.882	2
II	82.031	79.288	29.895	24.696	2	52.500	51.379	19.372	16.003	2
III	82.031	77.915	29.378	24.269	2	52.500	50.489	19.037	15.726	2
IV	82.031	76.588	28.877	23.855	2	52.500	49.629	18.713	15.458	2
V	82.031	80.472	30.342	25.065	2	52.500	52.146	19.662	16.242	2
VI	82.031	78.897	29.748	24.575	2	52.500	51.125	19.277	15.924	2
VII *	82.031	78.897	29.748	24.575	2	52.500	51.125	19.277	15.924	2
VIII	82.03	80.523	30.361	25.081	2	52.500	52.179	19.674	16.252	2
IX	82.032	82.206	29.736	26.235	2	52.500	51.106	19.270	15.918	2
X	82.031	81.062	30.564	25.249	2	52.500	52.528	19.806	16.361	2
XI	82.032	81.062	30.564	25.249	2	52.500	52.528	19.806	16.361	2
XII	82.032	81.652	30.787	25.432	2	52.500	52.910	19.950	16.480	2
УКУПНО	984.375	952.295	357.802	297.246		630.000	614.924	231.857	191.534	
ПРОСЕК	82.031	79.358	30.938	25.547	2	52.500	51.244	19.321	15.961	2

3.9. ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА

3.9.1. Реализација улагања у изградњу или реконструкцију грађевинских објеката

Током 2019. године започети су радови на реконструкцији пијаце „Липа“ – трећа фаза. До 31.12.2023. године извршено је око 95% радова чија је тренутна вредност 55.398.563,49 динара.

3.9.2. Реализација планираних набавки добара, услуга и радова

Вредност улагања у опрему износи 43.864.664 динара и односи се на следећа улагања:

- аутосмеђар у износу од 16.988.000 дин (набавка планирана у 2022. години а реализована у 2023. години)
- аутосмеђар у износу од 13.980.000 дин
- полуподземни контејнери у укупном износу од 5.095.120 дин
- контејнери од 1,1 м³ у износу од 2.939.400 дин
- камион Форд путар у износу од 2.500.000 дин
- контејнери 7м³ у износу од 1.600.000 дин
- тримери, косачице у износу од 253.157 дин
- рачунари и рачунарска опрема у износу од 239.987 дин
- апарат за варење у износу од 220.000 дин
- лап топ у износу од 49.000 дин.,

3.10. ЦЕНОВНА ПОЛИТИКА

3.10.1 Преглед цена основних комуналних услуга

Преглед важећих ценовника који се примењују у Предузећу:

- Ценовник услуге изношења смећа бр. 09-01/48-23 од 09.06.2023. године. Сагласност Градског већа III бр. 352-423/2 од 15.06.2023. године.

Извршена је корекција цена услуга изношења смећа из стамбеног простора за 2 динара месечно по м² (без ПДВ-а). Садашња цена услуга изношења смећа из стамбеног простора износи 9,5 динара по м² (без ПДВ-а), а примењује се од 01. јуна 2023. године. Истим Решењем коригована је и цена услуга изношења смећа из пословног простора (сале за издавање, сервис и сл.).

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

Добијено Решење о давању сагласности о промени Ценовника за услуге депоновања комуналног отпада на територији града Ужица III Број 352-423/23 донето је на седници Градског већа Ужице дана 09.06.2023. године.

Добијено Решење о давању сагласности о промени Ценовника осталих комуналних услуге III Број 06-45/23-7 од 09.06.2023 године.

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

- Ценовник услуга паркирања и одношења непрописно паркираних возила бр. 09-04/31-22 од 09.11.2022. године. Сагласност Већа III бр. 06-74/22 од 10.11.2022. године. Објављено у "Сл.лист града Ужица" бр. 49/22 (10. новембар 2022. године).

Ценовници су доступни на сајту www.bioktos.com.

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

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

3.11. Остварени финансијски резултат и расподела добити

Нето остварена добит Предузећа за 2023. годину износи 739.145,04 динара. Разлика остварених прихода и остварених расхода у износу од 6.110.442,29 динара је умањена за одложени порески расход у износу 3.496.429,00 динара и одложене пореске расходе у износу од 1.874.868,25 динара.

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

3.12. Структура наплаћених потраживања и степен наплате

(у динарима)

Ред. број		Задужено са почетним стањем 2023. године	Уплаћено у 2023. години	Процент наплате
1	Закуп гробних места	25.235.685	18.556.921	74
2	Дневне паркинг карте	23.925.800	21.086.110	88
3	СОН	263.817.855	186.687.405	71
4	Спорна потраживања	23.967.554	11.563.314	48
5	Одвоз и депоновање комуналног отпада	167.141.933	128.458.927	77
6	Пијаце, друге погребне услуге, паркинг, јавна хигијена, зеленило	225.792.808	214.306.953	95
	УКУПНО:	729.881.635	580.659.630	80

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

3.13. Структура ненаплаћених и застарелих потраживања

(у динарима)

	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Закуп гробних места	6.678.764	9.944.561
2. Дневне паркинг карте	2.839.690	11.491.950
3. СОН	77.130.450	62.878.345
4. Спорна потраживања	12.404.240	17.351.262
5. Одвоз и депоновање комуналног отпада	38.683.006	23.826.763
6. Пијаце, друге погребне услуге, паркинг, јавна хигијена, зеленило	11.485.854	19.167.382
УКУПНО:	149.222.005	144.660.263

Структура приказаних података је следећа:

1. Потраживање од закупа гробних места, односно од физичких лица:

-потраживање до 1 године	2.170.383 дин
-потраживање преко 1 године	4.508.381 дин
УКУПНО:	6.678.764 дин

2. Потраживање за дневне паркинг карте:

- потраживање до 1 године	553.650 дин
- потраживање преко 1 године	2.286.040 дин
УКУПНО:	2.839.690 дин

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

-недоспело за наплату	18.871.655 дин
-доспело потраживање	5.764.419 дин
-потраживање преко 1 године	42.494.376 дин
УКУПНО:	77.130.450 дин

4. Потраживања – спорна

У износу од 12.404.240 динара су утужена потраживања по основу фактурисаног а ненаплаћеног потраживања, осим утужења која се односе на физичка лица обухваћена системом обједињене наплате. Рок застарелости утужених потраживања је 10 година.

5. Потраживање од одвоза отпада и депоновање:

- потраживање преко 3 године	5.979.006 дин
- доспело потраживање	19.685.595 дин
- недоспело на наплату	13.018.405 дин
УКУПНО:	38.683.006 дин

6. Потраживања од осталих купаца

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

- потраживање преко 3 године	2.938.917 дин
- доспело потраживање	2.591.141 дин
- недоспело на наплату	5.955.796 дин
УКУПНО:	11.485.854 дин

3.14. Структура краткорочних обавеза

3.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе односе се на текуће доспеће дугорочних кредита у земљи у износу од 16.112.311 динара.

3.14.2. Обавезе из пословања у износу од 17.812.653 динара односе се на обавезе према добављачима и то:

- Добављачи за основна средства :	264.000 дин
- Остали добављачи:	17.548.653 дин

3.14.3. Остале краткорочне обавезе се односе на:

- Обавезе по основу зарада и накнада зарада	27.359.015 дин
- Друге обавезе	219.379 дин
- Разграничење плаћања пореза на додату вредност	4.601.355 дин
- Обавезе за остале порезе	140.086 дин
- Одложене обавезе према добављачима	9.280.950 дин

3.14.4. Кредитна задужењост

Предузеће користи дугорочне кредите за набавку комуналних возила и то:

Ред. број	НАЗИВ БАНКЕ	Уговорени износ кредита (евро)	Година повлачења	Датум истека кредита	Стање дуга 31.12.2023. (у динарима)
1.	Банка Интеза партија 1363.3 (за грајфер)	78.079	2018	06.09.2023.	0,00
2.	Банка Интеза партија 1855.4 (за 2 аутосмећара)	125.835	2018	27.11.2023.	0,00
3.	Банка Интеза партија 2983.1 (за камион цистерна)	70.490	2019	24.07.2024.	963.622
4.	Банка Интеза партија 5887407 (чистилица)	169.396	2020	17.05.2025.	5.624.074
5.	Банка Интеза партија 9496178 (аутосмећар)	106.196	2022	01.04.2027.	8.082.787
6.	Банка Интеза партија 13061715 (аутосмећар)	119.313	2023	07.12.2028.	13.980.000
7.	Банка Интеза партија 10434319 (аутосмећар)	144.900	2023	21.02.2028.	14.147.040
8.	Банка Интеза партија 10433176 (III фаза пијаци)	113.806	2023	09.02.2029.	12.526.464
	УКУПНО:				55.323.987

Као што се из табеле види укупно кредитно задужење на дан 31.12.2023. године износи 55.323.987 динара.

Током 2023. године Предузеће је редовно измиривало обавезе по кредитима.

3.15. СУБВЕНЦИЈЕ ОД ОСНИВАЧА

У 2023. години Предузеће је планирало субвенције од оснивача у износу од 3.500.000 динара и то за набавку и уградњу полуподземних контејнера

Набавка полуподземних контејнера је реализована у току 2023. године док је уградња реализована у првом кварталу 2024. године.

Остатак средства примљених од Оснивача 2022. године за реконструкцију зелене пијаци у износу од 11:261.752,19 динара Предузеће је реализовало почетком 2023. године.

3.16. ИЗВЕШТАЈ О РАДУ НАДЗОРНОГ ОДБОРА ПРЕДУЗЕЋА У 2023. ГОДИНИ

У 2023. години одржано је 25 седница Надзорног одбора. Одлучиване су и разматране следеће теме:

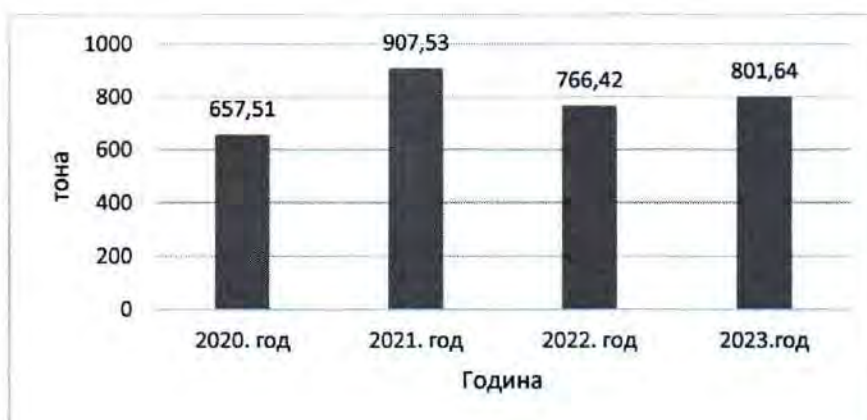
- Програм пословања Предузећа,
- Извештај о пословању Предузећа,
- План јавних набавки,
- Цене комуналних услуга,
- Кредитно задужење и набавка основних средстава,
- Расподела добити,
- Захтеви правних и физичких лица по разним основама.

4. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

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

Заштита животне средине је један од принципа на којем се заснива пословање Предузећа. У 2019. години је завршен пројекат прекограничне сарадње пројекат SUBREC (предграђа рециклирају), док је у 2023. години завршен пројекат ИПА 2017 (набавка опреме за примарну селекцију) тако да је у 2022. години као и у претходној 2021. и 2020. години већа количина отпада селектована, односно дата на рециклажу (није завршила на телу депоније). У 2020. години количина примарне селекције је 657,51 тона, у 2021. години је 907,53 тоне док је у току 2022. године количина примарне селекције 766,42 тоне.

Количина примарне селекције по годинама



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

5. ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

Након датума биланса није било значајних догађаја који би имали утицај на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2023. године.

6. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ

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

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

Обзиром да је увело примарну селекцију отпада, Предузеће планира је да аплицира за следећи пројекат код Министарства заштите животне средине под називом „увођење третмана зеленог отпада у 5 региона“ – BW5R пројекта који се финансира из средстава ИРА Европске комисије. Овај пројекат има за циљ смањење комуналног отпада који се одлаже на регионалне санитарне депоније. Предвиђено је увођење компостирања у домаћинствима, као и одвојено сакупљање и компостирање зеленог отпада са јавних површина у свим градовима/општинама које одлажу отпад на регионалне санитарне депоније. Успешан почетак примене управљања зеленим отпадом захтева значајне инвестиције у опрему. Преко пројекта се планира набавка трактора, два камиона кипер као и машина за утовар биоотпада/телехендлер са грајфером.

Своје пословање и развој ЈКП „Биоктош“ усмерава и у правцу:

- Повећања степена доступности комуналних услуга;
- Веће поузданости и стабилности код пружања комуналних услуга;
- Бољег квалитета пружених услуга по захтевима корисника и стандардима најразвијенијих европских земаља (примарна селекција отпада) што значајно повећава трошкове (гориво, радна снага, возила, опрема).

- Унапређење сарадње са службеним лицима (комуналне полиције и комуналне инспекције).

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

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

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

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

7. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

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

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

8. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА И УДЕЛА

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

9. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

ЈКП „Биоктош“ нема регистрованих огранака преко којих послује.

10. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ЗНАЧАЈНИ ЗА ПРОЦЕНУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА

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

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

Основни финансијски инструменти су:

- готовина,
- депозит по виђењу,
- комерцијални записи и менице,
- потраживања и обавезе

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

11. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

Предузеће се сусреће са и управља следећим финансијским ризицима:

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

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

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

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

12.1. Ценовни ризик

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

Цене услуга Предузећа су регулисане од стране локалне самоуправе. Услуге одржавања јавних зелених површина и услуге одржавања чистоће јавних површина спадају у групу комуналних услуга код којих није могуће идентификовати крајњег корисника, па се као такве финансирају из локалног буџета.

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

12.2. Кредитни ризик

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

У пословним књигама ЈКП „Биоктош“ је на дан 31.12.2023. године евидентирала дугорочне обавезе по основу кредита у износу од 39.285.593,85 динара.

12.3. Ризик ликвидности

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

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

У том циљу у 2023. години, Предузеће је примењивало све законом дозвољене мере за наплату својих потраживања (опомене, тужбе, репрограм дуга...)

12.4. Ризик новчаног тока

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

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

13. НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

У складу са Законом о буџетском систему Републике Србије, Предузеће је у потпуности имплементирало систем финансијског управљања и контроле и послује у складу са утврђеним процесима и процедурама.

У протеклом периоду стављен је акценат на корпоративно управљање које подразумева скуп правила по којима функционише унутрашња организација јавног предузећа, надзор оснивача као власника капитала, избор надлежних органа управљања, систем планирања, извештавања и мерења постигнутих резултата као и транспарентност рада.

Наставља се са применом стандарда из области корпоративног управљања и адекватним усавршавањем у овој области свих оних који учествују у доношењу одлука, са чиме ће се наставити и у будућем периоду.

У делу организације послa извршена је едукација возача за стицање периодичног сертификата о стручној компетентности.

Финансијско управљање и контрола као систем политика, процедура и активности редовно се ажурира. Управљајући ризицима, Предузеће обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви Предузећа остварити на правилна, економичан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података.

Предузеће је посвећено поштовању највећих етичких стандарда и стандарда усклађености са законима и прописима. У свим секторима Предузећа континуиран је мониторинг индикатора корупције. Они су посебно у фокусу у пословању са добављачима код набавке робе и услуга.

ДИРЕКТОР,
Александар Поповић, дипл. екон.





РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

Jović Nenad
издавалац сертификат
Privredna Komora Srbije
09.05.2024. 17:14:22

**ЈКП БИОКТОШ
УЖИЦЕ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2023. године*

Београд, 2024. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-4

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ



РЕВИЗОРСКА КУЋА

АУДИТОР

11000 Београд, Господар Јованова 33
тел/факс: +381 11 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs; e-mail: auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног комуналног предузећа Биоктош, Ужице** (у даљем тексту: Предузеће) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2023. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће 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 Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање приложених финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, 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 Предузећа 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 Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

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 (наставка)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима (наставка)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставка)

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;
- 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.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП БИОКТОШ УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

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

Предузеће 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 2023. 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, 09. мај 2024. године

Лиценцирани, овлашћени ревизор


Nenad Josuh

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОЃ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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	4.1	458.273	460.264	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1	1.259	1.406	
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	1.259	1.406	
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.1	453.335	455.062	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1	230.335	237.218	
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1	162.702	159.690	
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	55.717	53.573	
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.2	3.679	3.796	

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 гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски гласани и остала дугорочна потраживања	0027	4.2	3.315	3.432	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.3	3.161	5.035	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		148.586	147.827	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4	21.658	21.980	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.4	8.841	9.213	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	4.4	9.618	9.467	
13	3. Роба	0034	4.4	3.107	3.046	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4	92	254	
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	87.771	73.537	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5	87.771	73.537	
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 ⁸ 202	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	5.205	3.348	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.6	3.347	2.936	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.6	1.858		
⁸ 224	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	4.7	4.998	24.561	
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	4.998	4.561	
233, 234 ⁸ (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	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.8	17.084	22.897	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.9	11.870	1.504	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		610.020	613.126	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	4.21	28.907	2.684	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.10	466.021	465.310	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.10	225.608	225.608	
	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	240.413	239.702	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.10	239.674	239.193	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	4.10	739	509	
	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	4.11	59.876	31.675	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.11	20.590	16.912	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	4.11	20.590	16.912	
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	39.286	14.763	
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	39.286	14.763	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	4.13		11.262	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		84.123	104.879	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.14	16.112	12.339	
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	16.112	12.339	
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	6.234	176	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.16	17.813	58.914	
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	17.813	58.914	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
437 (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		32.319	25.787	

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	27.578	21.925	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	4.18	4.741	1.373	
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	11.645	7.663	
	Б. 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		610.020	613.126	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	4.21	28.907	2.684	

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОЏ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		598.045	529.932
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		24.403	21.796
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		24.403	21.796
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		524.912	440.719
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		524.912	440.719
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		7.586	6.101
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		375	1.167
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		225	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		40.994	60.149
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		590.160	521.942
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		17.924	16.301
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		60.378	59.297
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		335.530	279.516
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		262.084	212.568
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		39.939	34.392
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		33.507	32.556
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		46.759	52.895
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		1.408	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		66.400	64.919
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		5.035	4.434
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		56.726	44.580

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		7.885	7.990
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.896	1.567
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.834	1.478
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		62	89
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		3.159	3.232
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		3.159	3.227
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			5
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.263	1.665
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		2.020	2.828
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		6.962	4.613
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		6.059	6.604
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		1.629	3.825
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		608.020	540.931
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		601.910	533.612
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		6.110	7.319
	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			
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		6.110	7.319

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		3.496	6.621
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.875	189
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		739	509
	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).

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОЃ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		739	509
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добивици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добивици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добивици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		739	509
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник

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

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОЃ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	640.039	583.441
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	632.084	529.016
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.467	945
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.488	53.480
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	602.646	511.915
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	227.855	198.015
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	348	317
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	331.078	277.015
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.159	-3.232
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	7.843	792
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	31.367	29.982
8. Остали одливи из пословних активности	3014	996	2.562
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	37.393	71.526
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	22.465	2.072
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	2.481	
3. Остали финансијски пласмани	3020	19.618	1.539
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	366	533
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	94.001	62.278
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	94.001	62.278

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски гласани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	71.536	60.206
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	44.277	12.459
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	44.277	12.459
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	15.947	14.138
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	15.919	14.124
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	28	14
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	28.330	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		1.679
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	706.781	597.972
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	712.594	588.331
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		9.641
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	5.813	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	22.897	13.256
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	17.084	22.897

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Матични број 07156421

Шифра делатности 3811

ПИБ 101501733

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВІОКТОШ, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 5В

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

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

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	145.837	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	145.837	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	93.865	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	239.702	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	239.702	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	711	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	240.413	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	371.445	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	371.445	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	465.310	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	465.310	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	466.021	4090	

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 2023. ГОДИНУ**

Ужице, март 2024. године

**НАПОМЕНЕ
УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. 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 – 32
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	5.1 - 5.8	33– 38
- ПОРЕЗИ НА ДОБИТАК	6.1 - 6.2	39
- ПРЕГЛЕД СУДСКИХ СПОРОВА	7	40
- ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА	8	40

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 Оснивање Предузећа

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

JKП "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 JKП "ВОДОВОД" Ужице.

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

JKП "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 JKП "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 38041/2023 од 25.05.2023. године уписана је промена законског заступника. Уписује се Александар Поповић са функцијом директор, а брише се Наташа Миловић Стефановић са функцијом в.д. директора.

Надзорни одбор предузећа састоји се од три члана и то: председник Марко Бошковић, чланови Ненад Стјепић и Гордана Филиповић-представник запослених. Сва три члана су именована Решењем Скупштине Града Ужица 023-21/21 од 04.03.2021. године.

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

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

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

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

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

1.2 Делатност Предузећа

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

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

Предузеће је организационо подељено у два сектора:

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

1.3 Остали подаци

Седиште Предузећа је у Ужицу, Николе Пашића бр. 5В

Матични број Предузећа је 07156421

Порески идентификациони број - ПИБ је 101501733.

ЈКП "БИОКТОШ" у 2023. 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;
- "ОТП банка" а.д. Нови Сад - Рачун бр. 325-9500600026163-34
- Рачун бр. 325-9500600026165-28 (не подлеже блокади);
- Министарство финансија Управа за трезор - Рачун бр. 840-244743-92;
- "Комерцијалне банке" а.д. Београд - Рачун бр 205-7711-41;
- "Адико Банк" а.д. Београд - Рачун бр. 165-20995-13;
- „Поштанска штедионица“ а.д. Београд – Рачун бр. 200-2854790101010-39
- Рачун бр. 200-2854791301972-24 (не подлеже блокади)

Предузеће је на основу Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" број 62/2013) разврстано у средње правно лице. Предузеће је на дан 31.12.2023. године запошљавало 228 радника (2022. године - 215 радника)

2 ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основни подаци и начела састављања финансијских извештаја

Финансијски извештаји ЈКП "БИОКТОШ" Ужице за 2023. 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 2023. годину које

чине: биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу 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 2023. 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 117,1737 динара за 1 ЕУР (31.12.2022. године био је 117,3224 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 Нематеријална имовина

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

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

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

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

3.3 Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана

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

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

мортизација некретнина, постојења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу 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 индикација 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

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 15,15%. 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 2023. године извршило усаглашавање са захтевима датим у Одељку 21.

3.13 Признавање прихода и расхода

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

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

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

3.13.1 Пословни приходи

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

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

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

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

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

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

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

3.13.2 Добици

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

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

3.13.3 Расходи

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

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

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

3.13.4 Трошкови позајмљивања

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

3.14 Порез на добитак

Порез на добитак представља збир текућег и одложеног пореза.

Одељак 29 МСФИ за 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 опорезивног 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 обрачунатог пореза. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добитак из будућих обрачунских периода на рок од 5 до 10 година, али се не може наплатити. Ако је обвезник пореза у виду аконтације платио више пореза него што је био

дужан да плати по обавези обрачунатој у пореској пријави, више плаћени порез урачунава се као аконтација за наредни период или се обвезнику враћа на његов захтев.

3.14.2. Одложени порез на добитак

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

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

Одложена пореска средства / обавезе утврђују се по основу:

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

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

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

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

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено

пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

3.15 **Управљање ризицима**

3.15.1 **Фактори финансијског ризика**

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

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

3.15.2 **Ризик промена курсева валута**

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

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4.1 Некретнине, постројења, опрема и лиценце

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Земљиште и грађевински објекти	230.335	237.218
Постројења и опрема	162.702	159.690
Инвестиционе некретнине	4.453	4.453
Остале некретнине, постројења и опрема	128	128
Некретнине, постројења и опрема у припреми	55.717	53.573
Лиценце, софтвер	1.259	1.406
укупно	454.594	456.468

Промене на некретнима, постројењима, опреми и лиценцама у току 2023. 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	укупно
Набавна вредност										
Стање 31.12.2022.	1551	67.638	1.960	305.004	395.390	4.453	128	53572		829.696
Нове набавке					43826			2.145		45.971
Остало повећање					454					454
Продаја				-386	-3337					-3.723
расход				-30	-14735					-14.765
процена										0
остало					-99					-99
Стање 31.12.2023.	1.551	67.638	1.960	304.588	421.499	4.453	128	55.717	0	857.534
Исправка вредности										
Стање 31.12.2022.	145			137.384	235.700					373.229
Амортизација	147			6.852	39.760					46.759
Процена										0
Исправка вредности отуђених средстава				-365	-1.204					-1.569
Исправка вредности расходованих средстава				-20	-15.369					-15.389
остало					-90					-90
Стање 31.12.2023.	292			143.851	258.797	0	0	0	0	402.940
Садашња вредност										
31.12.2023	1.259	67.638	1.960	160.737	162.702	4.453	128	55.717		454.594
01.01.2023	1.406	67.638	1.960	167.620	159.690	4.453	128	53.572		456.467

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 2023. години:

Назив средства	Набавна вредност (у хиљадама динара)
-Камион аутосмећар са потисном плочом	16.998
-Камион аутосмећар	13.980
-Полуподземни контејнери	5.095
-Контејнери пластични	2.939
-Камион путар	2.500
-Контејнери 7м ³	1.600
-Ремонт камиона	454
-Апарат за варење	220
-Разводни ормари за пуњење касе	161
-Моторне тестере	152
-Тестера за високе гране	102
-Лап топ, рачунар	80
Укупно	44.280

На дан биланса, инвестиције у току износе 55.717 хиљада 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.

Надзори одбор Предузећа је донео Одлуку 09-04/63-24 да се изврши расход следећих средстава:

Ред. Број	Конто	Ивн. број	Назив	Год. набавке	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
1	02303	52425281	Метални конт. 1,1м ³	2008	960.000,00	960.000,00	0,00
2	02303	2408-2412	Пластични контејнер	2020	87.150,00	49.675,50	37.474,50
3	02305	402	Ауто смећар Мерцедес	1991	7.038.013,89	7.038.013,89	0,00
4	02305	403	Ауто смећар ТАМ	1986	6.104.808,59	6.104.808,59	0,00
5	02302	367	Апарат за заваривање	1985	35.956,77	35.956,77	0,00
6	02304	360	Клупа дрвена	1982	3.990,49	3.990,49	0,00
7	02300	1909	Травокосачица	2014	51.416,67	40.764,11	10.652,56
8	02300	1763	Тример	2009	52.540,67	52.540,34	0,00
9	02300	1764	Тример	2009	52.533,05	52.533,05	0,00
10	02300	1823	Тример	2010	59.005,08	59.005,18	0,00
11	02300	1869	Тример	2012	56.003,90	56.003,90	0,00
12	02301	2303	Камере	2018	109.200,00	34.403,64	74.796,36
13	02305	1437	Скенер	2004	7.584,33	7.584,33	0,00
14	02304	1464	ТА пећ	2004	19.590,85	9.509,02	10.081,83
15	02301	2288	Агрегат	2018	28.000,00	5.545,20	22.454,80
16	02304	327	Тезга	1970	5.595,16	3.960,03	1.635,13
17	02304	328	Тезга сто	1970	5.595,16	3.960,03	1.635,13
18	02305	319	Столица	1989	1.995,29	1.995,29	0,00
19	02305	397	Орман	1973	11.982,11	11.982,11	0,00
20	02305	340	Столица	1980	1.997,38	1.997,38	0,00
21	02286	1160	Чесма	1997	29.564,86	18.477,95	11.086,91
22	02305	1835	Каса	2010	20.750,00	20.750,00	0,00
УКУПНО:					14.743.274,25	14.573.456,80	169.817,22

Негативни ефекти у износу од 170 хиљада динара по основу неотписане вредности евидентирани су на терет расхода текуће године.

4.2 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

(У хиљадама динара)

	2023.	2022.
Учешће у капиталу осталих правних лица	364	364
Остали дугорочни финансијски пласмани и потраживања	3.315	3.432
Укупно	3.679	3.796

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања на дан 31.12.2023. године износе 3.679 хиљада динара (2022. године – 3.796 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

УПР, 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)	
	2023.	2022.
Одложена пореска средства (напомена 6.2)	3.161	5.035
Укупно	3.161	5.035

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

4.4 Залихе

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Залихе материјала, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.841	9.213
Залихе недовршене производње и готови производи	9.618	9.467
Залихе робе	3.107	3.046
Плаћени аванси за залихе и робу	92	254
Укупно	21.658	21.980

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног материјала на дан 31.12.2023 године износе 8.841 хиљаде динара и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
• Залихе материјала	1.134	954
- Залихе резервних делова	4.529	4.175
- Ситан инвентар и ауто гуме	33.585	30.857
- Исправку вредности ситног инвентара и ауто гума	(30.407)	(26.773)
Укупно	8.841	9.213

Исказане залихе недовршене производње и готових производа на дан 31.12.2023 године износе 9.618 хиљада динара (2022. године – 9.467 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 70 хиљада динара (2022. године – 33 хиљаде динара) и готови производи по нето продајној цени од 4.532 хиљаде динара (2022. године – 4.194 хиљада динара); и
- РЈ Погребне услуге: готови производи су вредновани по нето продајној цени у износу од 5.015 хиљада динара (2022 године – 5.240 хиљаде динара).

Предузеће вредност недовршене производње и готових производа исказује по нето продајној цени.

Залихе робе на дан 31.12.2023 године износе 3.107 хиљада динара (2022. године – 3.046 хиљада динара) и односе се на залихе робе у малопродаји (гробље и зеленило).

4.5 Потраживање по основу продаје

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
☞ Потраживања по основу продаје	87.771	73.537
- Купци у земљи	126.958	110.690
- Исправка вредности потраживања од купаца	(39.187)	(37.153)
Укупно	87.771	73.537

Потраживања по основу продаје исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године износе 87.771 хиљада динара (2022. године – 73.537 хиљада динара) и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
☞ Купци у земљи	126.958	110.690
- Предузећа и предузетници	37.591	32.395
- Физичка лица	83.809	72.823
- Дневне паркинг карте	2.286	2.819
- Спорна потраживања од предузећа и предузетника	3.272	2.653

Исправка вредности потраживања од купаца	(39.181)	(37.153)
- Физичких лица	(37.355)	(35.997)
- Спорна потраживања	(1.831)	(1.156)
Укупно	87.771	73.537

* Усаглашавање потраживања са дужницима правним лицима и предузетницима извршено је са стањем на дан 31.10.2023. године достављањем у писаном облику. Од укупно враћених ИОС-а, усаглашено је 25,79 %, оспорених 1,82% и 72,38% враћених непотписаних што је последица непотпуних адреса, затворених локала и слично.

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

106 – РЗЗО, у износу од 70 хиљада динара (одбијен рачун кроз СЕФ)

344 – ОШ Ђура Јакшић, Ужице, у износу од 15 хиљаде динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

1101– Импол Севал техника, Севојно у износу од 10 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

68 – Пошта Србије, Београд, у износу од 8 хиљада динара, (немају евидентиран рачун у књиговодству)

5955 –Инфраструктура железнице, Београд у износу од 8 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

5471 – Палас 031, Ужице у износу од 8 хиљада динара (погрешно књижење)

7752– Елипса агенција, Ужице у износу од 8 хиљада динара (одбијена фактура)

7928 – Гага турс, Златибор, у износу од 5 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

2854 –Астако Београд, у износу од 4 хиљада динара (немају евидентиран рачун у књиговодству)

Остали неусаглашени купци су појединачно значајно нематеријални, и износе укупно 21 хиљада динара.

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

4.6 Остала краткорочна потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Остала потраживања	3.347	2.936
Потраживања за више плаћене порезе	1.858	412
Укупно	5.205	3.348

Остала потраживања се односе на потраживања од запослених у износу од 195 хиљада динара, потраживања од Фонда здравственог осигурања за боловања преко 30 дана у износу од 1.412 хиљада динара, потраживања из специфичних послова 578 хиљада динара и на порез на додату вредност (група рачуна 27) у износу од 1.162 хиљада динара.

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

4.7 Краткорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
* Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.998	4.561
- Краткорочни кредити дати запосленима	4.998	4.561
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	20.000
- Орочена средства код банака	-	20.000
Укупно	4.998	24.561

а) Краткорочни кредити у земљи

*	Име дужника	у хиљадама динара		
		Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
	Сви запослени по Одлуци бр.09-04/42-23, од 12.04.2023.	4.998	-	4.998
Укупно:		4.998	-	4.998

4.8 Готовински еквиваленти и готовина

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Готовински еквиваленти и готовина		
* - Текући рачуни	16.773	22.353
- Благајна	311	544
Укупно	17.084	22.897

Динарска новчана средства на текућем рачуну односе се на:

ОТП банка	1.830
Банка Интеса	9.065
Комерцијална банка	586
Адико банка	1.459
Уникредит банка	421
* Поштанска штедионица	3.412
Стање 31. децембра 2023.	16.773

4.9 Активна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Активна временска разграничења	11.870	1.504
Укупно	11.870	1.504

Активна временска разграничења на дан 31.12.2023. године износе 11.870 хиљада динара и односе се на унапред плаћену премију осигурања. (2.701 хиљада динара), остала временска разграничења (110 хиљада динара - стручна литература и др.) и на приход по основу не фактурисаних обавеза (9.059 хиљада динара).

4.10 Капитал

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
* Основни капитал	225.608	225.608
- Државни капитал	111.902	111.902
- Остали основни капитал	113.706	113.706
Нераспоређени добитак	240.413	239.702
- Ранијих година	239.674	239.193
- Текућа година	739	509
Укупно	466.021	465.310

Нето добит исказан у финансијским извештајима за 2023. годину износи 739 хиљада динара. Добитак текуће године пре опорезивања у износу 6.110 хиљада динара умањен је за порески расход периода у износу од 3.496 хиљаде динара и умањен за одложени порески расход периода у износу од 1.875 хиљада динара, као што је дато у напомени 6.1 и 6.2.

4.11 Дугорочна резервисања

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	20.590	16.912
Укупно	20.590	16.912

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 228 радника који су били у радном односу на дан 31.12.2023. године.

ЖКП "БИОКТОШ" Ужице
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2023. године

Редни број	Претпоставке коришћене приликом израде резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2023. година	2022. година
1	Дисконтна стопа	0,08	0,04
2	Процењена стопа раста просечне зараде	0,06	0,0125
3	Процент флукуације	0,1	0,07
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	239.582	208.078
5	Износ отпремнине у претходном обрачуну	208.078	182.264
6	Укупан број запослених на дан 1.1 текуће године	213	206
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	12	12
8	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	6	3
9	Укупан број новозапослених у току године	27	19
10	Укупан број запослених на дан 31.12 текуће године	228	213
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 1.1.2023. године	16.912.271
2	Трошак текуће услуге рада	983.568
3	Трошак камате	624.607
4	Актуарски (добитак)/губитак	3.427.093
5	Износ укидања у току 2023. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2022. године	1.356.989
6	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2023. године	20.590.551
7	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2023. године на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2022. године	17.223.362
8	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	1.022.928
9	Износ за књижење у оквиру трошка периода/(прихода)	5.035.269

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)	
	2023.	2022.
Дугорочни кредити	39.286	14.763
Укупно	39.286	14.763

Обавезе по дугорочним кредитима на дан 31.12.2023. године износе 39.286 хиљаде динара и односе се на дугорочни део обавезе по кредитима:

1. банка Интеса (за аутомобил) партија 9496178
2. банка Интеса (за аутомобил) партија 10434319
3. банка Интеса (за аутомобил) партија 10433176
4. банка Интеса (за камион -цистерна) партија 2983.1
5. банка Интеса (чистилица) партија 5887407
6. банка Интеса (чистилица) партија 13061715
7. фонд за стамбену изградњу града Ужица за финансирање 60% вредности станова солидарности .

4.13 Дугорочни одложени приходи и примљене донације

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Примљене донације	-	11.262
Укупно	-	11.262

4.14 Краткорочне финансијске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Остале краткорочне финансијске обавезе	16.112	12.339
- Текуће доспеће дугорочних кредита у земљи	16.112	12.339
Укупно	16.112	12.339

4.15 Примљени аванси, депозити и кауције

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Примљени аванси	6.234	176
Укупно	6.234	176

4.16 Обавезе из пословања

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Добављачи у земљи		
- Добављачи за обртна средства	17.549	19.930
- Добављачи за основна средства	264	38.984
Укупно	17.813	58.914

У складу са Законом о рачуноводству, Предузеће је вршило усаглашавање обавеза према добављачима по основу обавеза из пословања (на дан 31.10.2023. године) достављањем у писаном облику.

Оспорених обавеза је 2,69 % и то:

- Блумен маркет, Аранђеловац у износу од 28 хиљада динара (Предузеће није добило рачуне)
 - Папир промет, Ужице у износу од 11 хиљада динара (Предузеће није добило рачуне)
 - Теразије ВДВ, Ужице у износу од 1 хиљаде динара (раздужење се не слаже са добављачем)
 - ЖКП Велики парк, Ужице, у износу од 12 хиљада динара (Предузеће није добило рачуне)
 - ЖКП Дубоко, Ужице, у износу од 2.615 хиљада динара (Предузеће одбило рачуне преко СЕФ-а)
 - ЖКП Водовод, Ужице, у износу од 562 хиљаде динара (Предузеће одбило рачуне преко СЕФ-а)
 - Телеком Београд, у износу од 25 хиљада динара (Предузеће није добило рачун).
- Остали неусаглашени добављачи су појединачно значајно нематеријални .

4.17 Остале краткорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	27.359	21.427
Друге обавезе	219	498
Укупно	27.578	21.925

Обавезе по основу зарада се односе на укалкулисане зараде за децембар 2023. године док се друге обавезе односе на укалкулисана нето примања лица ангажованих на привремено повременим пословима за децембар 2023. године.

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

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
-Обавезе за ПДВ	4.601	1.054
-Остали јавни приходи	140	319
Укупно	4.741	1.373

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 2023. године

4.19 Обавезе по основу пореза на добитак

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Обавеза по основу пореза на добитак	-	2.489
Укупно	-	2.489

4.20 Пасивна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
-Одложене обавезе према добављачима	9.281	6.782
Унапред наплаћен приход	881	881
Примљене донације	1.483	-
Укупно	11.645	7.663

4.21 Ванбилансна актива и пасива

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Туђа роба на залихама	28.907	2.684
Укупно	28.907	2.684

5 НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1 Пословни приходи

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Приходи од продаје робе	24.403	21.796
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	24.403	21.796
Приходи од продаје производа и услуга	524.912	440.719
- Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	524.912	440.719
Приходи од активирања учинака и робе	7.586	6.101
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и услуга	375	1.167
Смањење вред. залиха недоврш. и готових произ. и услуга	(225)	
Остали пословни приходи	40.994	60.149
Укупно	598.045	529.932

Приходи од продаје робе и услуга износе 549.315 хиљаде динара и односе се на

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
- Робу (цвеће и погребна опрема)	24.403	21.796
- Услуге изношења и депоновања отпадака	309.753	256.287
* Одржавање јавне хигијене	69.994	66.078
- Погребне услуге	20.617	22.384
- Пијачне услуге	19.237	14.580
- Јавне гараже и паркинг	63.970	46.958
- Услуга службе зеленила	41.341	34.432
Укупно	549.315	462.515

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 40.994 хиљада динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2023.	2022.
- Приходи од донација, субвенција	15.349	35.973
- Приходи од закупнина	25.203	23.576
- Остали пословни приходи	442	600
Укупно	40.994	60.149

5.2 Пословни расходи

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе	(17.924)	(16.301)
Трошкови материјала	(60.378)	(59.297)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(335.530)	(279.516)
Трошкови амортизације	(46.759)	(52.895)
Расходи од усклађивања вредности имовине	(1.408)	-
Трошкови производних услуга	(66.400)	(64.919)
Трошкови дугорочних резервисања	(5.035)	(4.434)
Нематеријални трошкови	(56.726)	(44.580)
Укупно	(590.160)	(521.942)

Трошкови материјала, горива и енергије у укупном износу од 60.378 хиљада динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2023.	2022.
- Основног материјала	(7.894)	(8.948)
- Резервних делова	(3.973)	(5.623)
- Мазива	(1.210)	(1.013)
- Осталог материјала	(10.754)	(6.754)
- Горива	(29.753)	(31.128)
- Електричне енергије	(6.794)	(5.831)
Укупно	(60.378)	(59.297)

Трошкови зарада у износу од 335.530 хиљаде динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2023.	2022.
- Бруто зараде и накнаде зарада	(262.084)	(212.568)
- Порезе и допри. на терет послод. за бенефицир. стаж	(39.939)	(34.392)
- Трошкове о привременим и повременим пословима	(6.742)	(8.063)
- Остале личне расходе	(26.765)	(24.493)
Укупно	(335.530)	(279.516)

Остали лични расходи у износу од 26.765 хиљада динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2023.	2022.
- Превоза на посао	(8.707)	(8.586)
- Помоћ радницима	(11.555)	(11.055)
- Отпремнине	(1.481)	(311)
- Јубиларне награде	(2.838)	(2.856)
* Остале личне расх. (дневнице, стипендије, накнаде НО и сл.)	(2.184)	(1.685)
Укупно	(26.765)	(24.493)

Трошкови производних услуга 66.400 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2023.	2022.
- Транспортне услуге (ПТТ, поштарине и превоз.услуге)	(2.718)	(2.316)
* Услуге одржавања опреме и објеката	(6.966)	(10.074)
- Закупнине, сече	(8.303)	(8.434)
- Накнада ЈКП Дубоко	(42.975)	(39.574)
- Рекламу, пропаганду	(187)	(218)
- Трошкове осталих услуга	(5.251)	(4.302)
Укупно	(66.400)	(64.918)

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

У трошковима осталих услуга је садржан трошак услуга у промету од 2.591 хиљаде динара (производи погребне службе) (2022. године – 2.412 хиљаде динара).

Трошкови амортизације у износу од 46.759 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од 5.035 хиљада динара су обрачунати према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Нематеријални трошкови износе 56.726 хиљада динара и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
- Трошкове непроизводних услуга	(45.314)	(34.129)
- Трошкове репрезентације	(487)	(419)
- Премије осигурања	(3.099)	(3.317)
- Трошкове платног промета	(4.291)	(2.667)
- Трошкове чланарина	(264)	(658)
- Трошкове пореза и доприноса (имовину, уређ. зем. и сл.)	(1.567)	(1.436)
- Остале нематеријалне трошкове	(1.704)	(1.954)
	<hr/>	<hr/>
Укупно	(56.726)	(44.580)

Део трошкова непроизводних услуга укључује трошкове услуга система обједињене наплате "СОН"-а у износу од 20.802 хиљаде динара и услуге агенција у износу од 15.221 хиљаде динара.

Део трошкова платног промета у износу од 2.985 хиљада динара односе се на провизију поводом система наплате паркинг услуге путем СМС порука.

5.3 Финансијски приходи

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Приходи од камата	1.834	1.478
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	62	89
	<hr/>	<hr/>
Укупно	1896	1.567

5.4 Финансијски расходи

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Расходи од камата	(3.159)	(3.227)
- Расходи камата	(3.159)	(3.227)
Негативне курсне разлике и нег. ефекти валутне клаузуле	-	(5)
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	(5)
	<hr/>	<hr/>
Укупно	(3.159)	(3.232)

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

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	2.020	2.828
Укупно	2.020	2.828

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

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	(6.962)	(4.613)
Укупно	(6.962)	(4.613)

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)	
	2023.	2022.
-Приходи од продаје опреме	2.067	-
-Приход из ранијих година	969	16
-Приходи од наплаћених трошкова спорова	957	1.567
-Приходи од накнада штета	559	4.646
-Приходи по основу примљеног рабата	950	-
-Остали непоменути приходи	556	376
Укупно	6.059	6.604

5.8 Остали расходи

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
-Казне и спорови	(584)	(1.211)
-Накнада штете трећим лицима	(349)	(694)
-Хуманитарне активности	(40)	(23)
-Остали непоменути расходи	(656)	(1.897)
Укупно	(1.629)	(3.825)

6 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

6.1 Текући порески расход

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Рачуноводствени добитак	6.110	7.319
Усклађивање расхода:	18.556	37.256
- Амортизација за рачуноводствене сврхе	46.492	52.895
- Амортизација за сврхе опорезивања	(33.346)	(23.041)
- Расходи који се не признају у пореском билансу	5.410	7.403
Усклађивање прихода:	(1.357)	(433)
- Расходи који се признају у пореском билансу	(1.357)	(433)
Опорезиви добитак - пореска основица	23.310	44.142
Обрачунати порески расход по стопи од 15,00%	3.496	6.621
Обавеза по основу текућег пореског расхода	3.496	6.621

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

6.2 Одложени порески ефекти

	(У хиљадама динара)	
	2023.	2022.
Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме (која подлежу обрачуну амортизације)	(324.833)	(329.836)
Пореска вредност некретнина, постројења и опреме	291.743	279.353
Опорезиве привремене разлике	30.090	50.483
Привремене разлике		
- Одложена пореска обавеза / расход од 15% (амортизација)	4.963	7.572
- Одложена пореска средства / приход од 15%(резервисање)	3.089	2.537
Привремене разлике - одложени порески расход	1.874	5.035
- Стање на дан 01.01.	(5.035)	(5.225)
Нето ефекат - одложена пореска средства (напомена 4.3)	3.161	189

Предузеће је у Билансу успеха за 2023. годину исказало одложене пореске приходе периода у износу од 3.161 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 2023. године води 8 судских спорова у којима се јавља као тужени.

Вредност судских спорова који се воде против Предузећа по основу наплате штете на дан 31. децембар 2023. године износи 1.635 хиљада динара

Предузеће води један спор ради сметања поседа у износу од 100 хиљада динара 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 2023. 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 свајању 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 2024. године

За ЖКП "БИОКТОШ" Ужице
Александар Поповић, директор