

ЈАВНО КОМПАНИЈА ЗА
"ПИЈАЦЕ И ПАРКИНЗИ"
Број: 433/1
Датум: 15.03.2024.
ЗРЕЊАНИН

Vizura

JKP PIJACE I PARKINZI ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU**

JKP PIJACE I PARKINZI ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Pijace i parkinzi Zrenjanin

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Pijace i parkinzi Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Pijace i parkinzi Zrenjanin na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Društvo nije uspostavilo internu reviziju, u skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021- dr. zakon i 92/2023).

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Pijace i parkinzi Zrenjanin****Odgovornost revizora**

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Zrenjanin, 12. marta 2024. godine


Branislav Krajić
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08759731	Шифра делатности 6820	ПИБ 101165299
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ РИЈАСЕ I ПАРКИНЗИ ЗРЕНЈАНИН		
Седиште ЗРЕЊАНИН, БУЛЕВАР МИЛУТИНА МИЛАНКОВИЋА 66		

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	6	23.461	9.933	5.648
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	6	23.461	9.933	5.648
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	6	23.461	9.933	5.648
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
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				

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				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности која се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	7	20.860	15.044	24.234
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	529	206	204
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7	322		
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7	207	206	204
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	8	16.939	12.662	12.355
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8	16.939	12.662	12.355
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9	1.124	989	777
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	9, 11	1.059	989	754
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	9	65		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				23
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	2.266	1.174	10.898
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	2	13	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		44.321	24.977	29.682
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	13	34.608	16.430	18.520
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	28.300	10.300	10.300
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14, 15	6.308	7.752	9.422
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	6.130	7.752	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	15	178		9.422
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	16		1.622	1.202
350	1. Губитак ранијих година	0413	16			1.202
351	2. Губитак текуће године	0414	16		1.622	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
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				
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				
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				

Износ

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	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	17, 18, 19, 20	9.713	8.547	11.362
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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	17	120	144	78
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	3.685	1.999	1.409
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	18	3.431	1.898	1.311
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	18	254	101	98
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	19	2.175	1.926	5.533

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	19	147	145	3.523
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	20	2.028	1.781	2.010
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	21	3.733	4.478	4.342
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		44.321	24.977	29.882
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у ЗРЕЊАНИНУ

дана 4.3. 2024. године



[Handwritten signature]
Завештајник

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).

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 08759731

Шифра делатности 6820

ПИБ 101165299

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУЈАСЕ I PARKINZI ZRENJANIN

Седиште ЗРЕЊАНИН, БУЛЕВАР МИЛУТИНА МИЛАНКОВИЋА 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	23	130.933	108.309
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	23	223	147
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	23	223	147
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	23	124.219	101.314
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	23	124.219	101.314
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	23	6.491	6.848
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	24, 25, 26, 27, 28	129.751	110.763
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	24	8.691	6.661
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25	96.185	82.499
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	25	71.475	62.404
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	25	10.825	10.078
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	25	13.885	10.017
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	27	3.850	2.024
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	7.709	8.341
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28	13.316	11.238

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	39	1.182	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	39		2.454
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	29, 30	60	65
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	29	1	10
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	30	59	55
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	31	23	14
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	31		13
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	31	1	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	31	22	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	39	37	51
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	35	799	828
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	36	2.297	465
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	34	522	940
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32, 33	75	66
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		132.314	110.142
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		132.146	111.308
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	39	168	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	39		1.166
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	37, 38, 39	10	
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	39		456
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	39	178	

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	39		1.622
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	39	178	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	39		1.622
	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 ЗРЕЊАНУ

дана 4. 3. 2024. 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).

ЖКП "ПИЈАЦЕ И ПАРКИНЗИ", ЗРЕЊАНИН

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП) ЗА 2023.Г.

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

ЖКП „Пијаце и паркинзи“ из Зрењанина, (даље: ЖКП) је основано 26.03.2002 године на основу Одлуке о оснивању број: 06-12-45/02-I-04 као јавно комунално предузеће. Уписано је у регистар трговинског суда у Зрењанину под бројем 1-6559 11.06.2002., а у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД.16608 дана 06.06.2005.г.

Оснивач ЖКП је Скупштина општине Зрењанин са 100% учешћем у капиталу.

ЖКП је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице које примењује (МСФИ за МСП).

Основна делатност је управљање пијацама и пословним простором у склопу пијаца, регистрована под шифром делатности 6820 - Издајмљивање властитих или издајмљивање некретнина и управљање њима.

ЖКП је регистровано и за управљање паркинзима и пратеће активности везане за рад „Паук“-а, које су регистроване под шифром делатности 5221 услужне делатности у копненом саобраћају.

Матични број ЖКП је 08759731, а Порески идентификациони број 101165299. Седиште ЖКП је у Зрењанину улица Бул. Милутина Миланковића бб.

ЖКП је на дан 31. децембра 2023. године имало 73 запослених, а 31. децембра 2022. године је имало 71 запослених.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора дана 14.02.2024.г. деловодни број 9/50-5.

Коначну одлуку о усвајању финансијских извештаја донеће Надзорни одбор предузећа најкасније до 31 марта 2024.г.

Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји ЖКП за 2023. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др.закон).

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др.закон).

ЖКП приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 117/2013), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица ("Сл. гласник РС", бр. 83/2018). Прелазним одредбама Закона о рачуноводству МСФИ за МСП почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2016. године.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ се примењује од 01.12.2016.г.

2.2. Упоредни подаци

ЈКП је саставило први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан којим се завршава 31.12.2016.г. а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1. децембар 2016.г.

ЈКП приказује упоредне податке за претходну годину у складу са тачком 2.1. Став 8. до 10.

2.3. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји ЈКП исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту ЈКП.

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха ЈКП, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по основу исказани су у билансу успеха ЈКП, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји за 2023.г. су састављени под претпоставком сталности пословања ЈКП, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности, уважавајући чињеницу да ЈКП обавља јавну комуналну делатност од општег интереса, односно да ће Град Зрењанин као оснивач, уколико за тим буде потребе, помоћи у прибављању додатних извора финансирања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када ЈКП очекује да ће их користити дужи од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства ЈКП.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	од 1,3 – до 10 %
ОПРЕМА	
Производна опрема	од 5 – до 20 %
Транспортна средства	од 10 – до 14,3%
Рачунарска опрема	од 20 %
Намештај	од 10 – до 12,5 %
Остала опрема	од 5 – до 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног дана када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

3.2. Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале.

3.3. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва.

Финансијска средства

ЈКП признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се

признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је ЈКП извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства ЈКП укључују: готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: потраживања, готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Потраживања

У билансу стања ЈКП ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да ЈКП неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају се: значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да ЈКП неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Директан отпис потраживања се спроводи за потраживања која раније нису била отписана, а за која се утврди да не постоји могућност да се наплате:

- Предузеће није успело судским путем или путем извршитеља, да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа;
- Уколико је извршено брисање из Регистра привредних субјеката
- Уколико је наступила застарелост потраживања;
- У случају смрти дужника;
- Потраживања од посебних паркинг карата се могу директно отписати у случају да предузеће не добије податке о власнику возила од полицијске управе, тј. да је власник возила недоступан на адреси из евиденције полицијске управе;
- Потраживања од посебних паркинг карата, издатих на иностране таблице, се могу директно отписати на основу извештаја агенције за наплату потраживања у иностранству, да није успела наплата. Према одредбама МРС/МСФИ потраживање се може директно отписати иако није застарело, ако се процени да се не може наплатити.

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања ЈКП подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када ЈКП испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе ЈКП укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и премљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

3.4. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.5. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, ЈКП треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ЈКП треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (д) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.6. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

ЈКП не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан и материјално значајан.

3.7. Примања запослених

- (а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈКП је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. ЈКП је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, ЈКП нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

- (б) Отпремнине и јубиларне награде

ЈКП обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Колективним уговором ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин закљученог 30.11.2021.г. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара или од стручних лица у ЈКП. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

3.8. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- а) Давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу примања;
- б) Давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. До признавања услова таква давања се признају као одложени приход.
- с) Давања добијена пре испуњавања критеријум признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.9. Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности ЈКП имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања ЈКП. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје услуга
ЈКП продаје услуге у вези са управљањем пијацама, управљањем пијачним пословним простором, управљањем паркинзима и услуге уклањања непрописно паркираних возила и слично.

(б) Финансијски приходи
Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(в) Остали пословни приходи
У остале пословне приходе спадају приходи који се остварују од запослених (рефундирани трошкови коришћења мобилних телефона и сл.).

3.10. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи
Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи
Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака тј. у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен

Међународним стандардом – МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке:

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 2% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване. Грешке које нису материјално значајне Друштво признаје на терет/корист Биланса успеха.

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

5.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

ЈКП прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

ЈКП је разврстано у мало правно лице које се одлучило да примењује МСФИ за МСП (Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП од 21.12.2016.г. Чланом 17. Став 2. овог Правилника предвиђено је изузетно одступања од рачуноводствених начела само у случајевима примене појединих МСФИ за МСП и таква одступања, као и разлози због којих настају, морају да се обелодане у Напоменама уз финансијске извештаје, укључујући и оцену њихових ефеката на имовину, обавезе, финансијску позицију и добитак или губитак Предузећа. Правилником о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) од 29.01.2021.г. у Члану 17. Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из предузећа у будућности или проценама независног акутара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Предузеће је извршило процену обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда и одлучило да неће извршити резервисања по овом основу тј. теретиће трошкове периода у коме су извршене.

Резервисање по основу судских спорова

ЈКП има 3 судска спора, у коме је ЈКП тужилац, у укупној вредности од 80.400,00 динара који се односе на потраживања за неплаћене посебне паркинг карте, неплаћену услугу одношења возила специјалним возилом „паук“. Уложена је жалба чека се другостепена одлука.

ЈКП има 1 судски спор који је окончан, у коме је ЈКП тужилац, у укупној вредности од 702.473,86 динара који се односи на потраживања од закупа пословног простора. У току је поступак принудне наплате. Преостали дуг на дан 31.12.2023.г. је 472.521,62 динара.

ЈКП има 1 судски спор који је окончан, у коме је ЈКП тужилац, у укупној вредности од 120.000,00 динара који се односи на потраживања од закупа пословног простора. У току је поступак принудне наплате. Преостали дуг на дан 31.12.2023.г. је 84.669,45 динара.

ЈКП има 3 судска спора, у коме је ЈКП тужена страна, чија је укупна вредност 608.000 динара.

ЈКП има један судски спор у коме је ЈКП тужена страна, у вредности од 98.000 динара, који се односи на накнаду штете на возилу проузроковану радом „Паука“. Заказано је рочиште.

ЈКП има један судски спор у коме је ЈКП тужена страна, у вредности од 500.000 динара, који се односи на накнаду штете услед пада на простору пијаца. Заказано је рочиште.

ЈКП има један судски спор у коме је ЈКП тужена страна, у вредности од 10.000 динара, који се односи на накнаду штете због задржавања возила. Заказано је рочиште.

Предузеће је извршило процену обавеза по основу судских трошкова и одлучило да неће извршити резервисања по овом основу тј. теретиће трошкове периода у коме су извршене.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства ЈКП је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у 000 РСД

	Постројења и опрема	Аванси	НПО у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 01.01.2022. године	32606	0	0	32606
Набавке	6375			6375
Пренос са аванса и ос у припр. на ст.имовину				
Пренос на сталну имов. намењену продаји				
Отуђења и расходања	-3187			-3187
Стање на дан 31.12.2022. (текуће) године	35794	0	0	35794
Набавке	17400			17400
Пренос са аванса и ос у припр. на ст.имовину				
Пренос на сталну имов. намењену продаји				
Отуђења и расходања	-2477			-2477
Стање на дан 31.12.2023. (текуће) године	50717			50717
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 1. 1.2022. (претходне) године	26958			26958
Амортизација (Напомена...)	2024			2024
Пренос на сталну имовину намењену продаји				
Отуђења и расходања	-3121			-3121
Стање на дан 31.12.2022. (претходне) године	25861			25861
Амортизација (Напомена...)	3850			3850
Пренос на сталну имовину намењену продаји				
Отуђења и расходања	-2455			-2455
Стање на дан 31.12.2023. (текуће) године	27256			27256
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
- 31.12.2023. (текуће) године	23461			23461
- 31.12.2022. (претходне) године	9933			9933

Промене на нематеријалним улагањима у 2023.г. су код набавке:

Опreme за копнени саобраћај	15.990
Моторна опрема	12
Непокретна опрема	19
Наменштај	311
Рачунарска опрема	932

Електронска и фотографска опрема	52
Опрема за домаћинство и угоститељство	84
УКУПНО	17400

У 000 динара

7. ЗАЛИХЕ	2023.г.	2022.г.
Залихе материјала (ХТЗ опрема)	322	
Ситан инвентар (1032)	1018	1084
Минус: исправка вредности (10393)	-1018	-1084
Плаћени аванси за залихе и услуге (150+154)	207	206
Стање на дан 31. Децембра	207	206

У току године, извршен је отпис застарелих залиха ситног инвентара у укупном износу од РСД 65.917,41 на терет „Осталих расхода“ у Билансу успеха.

У 000 динара

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	2023. г.	2022. г.
Потраживања по основу продаје (203+204+205)	18.446	14762
Минус: исправка вредности (2049)	1507	2100
Стање на дан 31. Децембра	16939	12662

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје исказана је у РСД.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

У 000 динара

	2023.г.	2022.г.
Стање на дан 1. Јануара 2023.	2100	1866
Додатна исправка вредности	108	384
Директан отпис претходо исправљених потраживања		
Наплаћена исправљена потраживања	-701	-150
Стање на дан 31. Децембра 2023.г.	1507	2100

Потраживања по основу продаје и остала потраживања су некаματοносна.

У 000 динара

9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	2023. г.	2022. г.
Потраживања од запослених (221)	340	111
Потраживања за више плаћен порез на добитак (223)	65	
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса (224)	0	0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (225)	451	296
Потраживање по основу накнаде штете (226)	51	278
Остала краткорочна потраживања (228)	735	304
Исправка вредности остали краткорочних потраживања (22891)	-583	
Стање на дан 31. Децембра	997	989

У 000 динара

10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	2023. г.	2022. г.
Текући (пословни) рачуни (241)	2238	1174
Благајна (243)	28	
Стање на дан 31. Децембра	2266	1174

11. ПДВ У примљеним фактурама		У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.	
ПДВ у примљеним фактурама (270)	64		
Стање на дан 31. Децембра	64		

12. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.	
Остална активна временска разграничења (289)	2	13	
Стање на дан 31. Децембра	2	13	

13. КАПИТАЛ (303)		У 000 динара	
	2023.г.	2022.г.	
Стање на дан 1. јануара	10300	10300	
Повећање вредности капитала	18000		
Стање на дан 31. децембра	28300	10300	

Основни капитал
 Регистровани износ основног капитала ЈКП код Агенције за привредне регистре (број регистрације БД.7658/2023 од 15.03.2017. године) износи 287.191,99 RSD, обухвата државни капитал.

30.11.2021. АПР је исправио износ уплаћеног капитала на 300.000 динара.

Одлуком Скупштине града Зрењанина о повећању вредности основног капитала од 17.12.2021.г. бр.06.168-10/21-І повећан је капитал ЈКП за 10.000.000 динара. Новчана средства су уплаћена дана: 24.12.2021.г.

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе – Град Зрењанин.

У 2022. г. није било промене на капиталу.

Одлуком Скупштине града Зрењанина о повећању вредности основног капитала од 16.12.2022.г. бр.06.161-8/22-І повећан је капитал ЈКП за 18.000.000 динара. Новчана средства су уплаћена дана: 20.01.2023.г.

14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК РАНИЈИХ ГОДИНА (340)		У 000 динара	
	2023.г.	2022.г.	
Стање на дан 1. јануара	7752	9422	
Порез на добит		-468	
Покриће губитка	-1622	-1202	
Стање на дан 31. децембра	6130	7752	

15. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ (341)		У 000 динара	
	2023.г.	2022.г.	
Стање на дан 1. јануара			
Укидање исправке вредности потраживања			
Покриће губитка			
Стање на дан 31. децембра	178		

16. ГУБИТАК (350)	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Стање на дан 01. јануар	1622	1202
Покриће губитка	1622	1202
Губитак текуће године		1622
Стање на дан 31. децембра		1622

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (430)	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Примљени аванси депозити и кауције 31. децембра	120	144

Примљени аванси се односе на унапред плаћене рачуне, депозити и кауције се односе на средства које закупци уплаћују као гаранцију пре лицитације.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Обавезе према добављачима у земљи (435)	3431	1898
Остале обавезе из пословања (439)	254	101
Стање на дан 31. децембра	3685	1999

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 0 до 45 дана.

Руководство Друштва сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Остале обавезе из пословања односе се на погрешне уплате.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора (464)	95	88
Обавезе према физ.лицима за накнаде угов. моја прва плата(465)		8
Остале обавезе (469)	52	49
Стање на дан 31. децембра	147	145

Остале обавезе (469)	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Друге непом обавезе – обј.напл.надзорни одбор (46964)	52	48
Друге непом обавезе – обј.напл.моја прва плата		1
Стање на дан 31.12.	52	49

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (4790)	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	2028	1781
Стање на дан 31. децембра	2028	1781

21. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПОТРАЖИВАЊА (496)	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Претплатне карте	1831	2385
Резервације централна пијаца		65
Резервације Југ Богдана		10

Накнада централна пијаца	1342	1496
Накнада Багљаш	349	308
Накнада Југ Богданова	211	213
Стање на дан 31. децембра	3733	4478

Разграничени приходи по основу потраживања, односе се на услуге чији степен довршености је поуздано измерен и односе се на 2024.г.

22. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

ЈКП је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 30.11.2023. г.

- Неусаглашена потраживања укупно износе: нема неусаглашених потраживања, а купци нису одговорили на наши захтев за усаглашавањем у износу од 1.553.271,41 динара.
- Неусаглашене обавезе укупно износе: нема неусаглашених обавеза.

23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Приходи од продаје робе (604)	223	147
Приходи од продаје производа и услуга (614)	124219	101314
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.(64)	1060	1542
Други пословни приходи – приходи од закупнина (65)	5431	5306
За годину	130933	108309

24. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Трошкови осталог материјала (режијског) (512)	3315	2101
Трошкови горива и енергије (513)	4126	3642
Трошкови резервних делова (514)	641	311
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара (515)	609	607
За годину	8691	6661

25. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТ. ЛИЧНИ РАСХОДИ У 000дин

	2023. г.	2022. г.
Трошкови зарада и накнада зарада (брето) (520)	71475	62404
Трош. пор. и доп. на зараде и накн. на терет послодавца (521)	10825	10078
Трошкови накнада по уговору привремени и повремени пос (524)	1047	1312
Трошкови накнада физичким лицима – Моја прва плата (525)	367	486
Трошкови накнада члановима надзорног одбора (526)	1642	1612
Остали лични расходи и накнаде (529)	10829	6607
За годину	96185	82499
Број запослених	73	69

Напомена: Просечан број запослених дат је на основу стања крајем сваког месеца.

Остали лични расходи и накнаде су:

Отпремнина приликом одласка у пензију (5290)	1417	327
Отпремнина технолошки вишак (5291)	1588	
Јубиларне награде (5292)	1853	875
Солидарне помоћи у случају смрти, медицинског лечења, по основу анекса колективног уговора(5293)	1226	1499
Накнада трошкова запосленима на службеном путу (5294)	18	71
Накнада трошкова превоза запосленима на службеном путу (525)		9

Накнада трошкова превоза на рад и са рада (5296)	4529	3655
Остале накнаде трошкова запосленима и пакетићи (5298)	198	171
Стање на дан 31. децембра	10829	6607

26. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		
	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Транспортне услуге (телефони, интернет, пошта) (531)	1964	1133
Услуге одржавања (532)	5104	6546
Реклама и пропаганда (535)	300	348
Трошкови осталих услуга (дезинс, дезинфек. и дератизација) (539)	341	314
За годину	7709	8341

Најзначајније ставке услуга одржавања обухватају:		
Услуге одржавања софтвер (53201)	1667	1221
Регистрације возила (532010)	73	70
Услуге одржавања рачунара (53202)	481	842
Радови на крову (53203)		2276
Услуге одржавања грађевинских објеката (53206)	1843	1310
Механичке поправке возила (53207)	769	483
Остале поправке и одржавање возила (53208)	175	255
Одржавање опреме за домаћинство и угоститељство (53209)	96	89
Стање на дан 31. децембра	5104	6546

27. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		
	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме (540)	3850	2024
За годину	3850	2024

28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		
	У 000 динара	
	2023. г.	2022. г.
Трошкови непроизводних услуга (550)	10275	9050
Трошкови репрезентације (551)	1110	583
Трошкови премија осигурања (552)	387	253
Трошкови платног промета (553)	487	491
Трошкови чланарина (554)	163	145
Трошкови пореза на имовину (555)	272	243
Остали нематеријални трошкови (559)	622	473
За годину	13316	11238

Код непроизводних услуга (550) најзначајније ставке су:		
Трошкови здравствених услуга	380	148
Трошкови адвоката и извршитеља	652	563
Услуге чишћења и одношења смећа	3577	3756
Трошкови ревизије	292	291
Стручно усавршавање запослених		90
Трошкови саветовања и друге интелектуалне услуге превних лица	251	5
Котизације за стручна саветовања	35	54
Стручна литература	108	135
Услуге водовода и канализације	407	321
Штампање часописа и публикација	67	70

Услуге информисања јавности	325	203
Објављивање тендера и информативних огласа	60	84
Трошкови оператера моб.телеф. СМС, провајдера СМС и дистрибутера паркинг картица	3061	2358
Остале специјализоване услуге УТУ услови и сагласности	760	692
Трошкови за израду и издавање картица	50	
Услуге израде пројектне документације	250	280
Стање на дан 31. децембра	10275	9050

Код осталих нематеријалних трошкова (559) најзначајнија ставка су:

Судске таксе	5	85
Други нематеријални трошкови	564	320
Републичке таксе	25	45
Општинска такса за истицање фирме	28	23
Стање на дан 31. децембра	622	473

29. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Приходи од камата (662)	1	10
За годину	1	10

30. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Остали финансијски приходи (669)	59	55
За годину	59	55

31. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Расходи камата (562)		13
Негативне курсне разлике (563)	1	1
Остали финансијски расходи (569)	22	
За годину	23	14

32. ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ РАСХОДА И ОТПИСА

У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Губици по основу расхода и отписа (570)	22	66
За годину	22	66

33. ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ

У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Остали непоменути расходи (579)	3	
Казне за привредне преступе и прекршаје (5790)	50	
	53	

34. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Добици од продаје осн средстава (670)		586
Добици од продаје материјала (673)	30	
Наплаћена отписана потраживања (675)	7	49
Приходи од смањења обавеза (677)	1	

Остали непоменути приходи (679)	484	305
За годину	522	940

35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА
У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (685)	799	828
За годину	799	828

36. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА
у 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (585)	769	434
Обезвређена потраживања без утицаја на порески биланс (5851)	1433	31
Обезвређена потраживања са утицајем на порески биланс	95	
За годину	2297	465

Код купаца где постоји кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана извршено је дисконтовање потраживања ради свођења на нето садашњу вредност књижењем ових потраживања на conto исправке вредности потраживања.

37. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА КОЈЕ НИСУ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНЕ (692)
у 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Приходи по основу исправ.греш.из ран.год.које нису мат.значајне	14	13

38. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА КОЈЕ НИСУ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНЕ (592)
у 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Расходи по основу исправ.греш.из ран.год.које нису мат.значајне	4	469

39. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА
У 000 динара

	2023. г.	2022. г.
Добитак из редовног пословања пре опорезивања АОП 1045	168	
Губитак из редовног пословања пре опорезивања АОП 1046		1166
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода АОП 1047	10	
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода АОП 1048		456
Добитак пре опорезивања АОП 1049	178	
Губитак пре опорезивања АОП 1050		1622
Нето добитак АОП 1055	178	
Нето губитак АОП 1056		1622

40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра (текуће) године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	У РСД	
	2023. г.	2022. г.
ЕУР	117,1737	117,3224


Лице одговорно за састављање
Финансијских извештаја


Ерика Рајић

Деловодни број: 264/1
У Зрењанину, 13.02.2024.г.



в.д. Директор


Александар Мартинов маст.ек.