

**JAVNO PREDUZEĆE ZA URBANIZAM ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

**JAVNO PREDUZEĆE ZA URBANIZAM ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

**SADRŽAJ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**PRILOZI:**

**Bilans stanja**

**Bilans uspeha**

**Napomene uz finansijske izveštaje**

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Osnivaču i rukovodstvu Javno preduzeće za Urbanizam Zrenjanin

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva Javno preduzeće za urbanizam Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, 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 Javno preduzeće za urbanizam Zrenjanin na dan 31. decembra 2022. 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 sistem finansijskog upravljanja i kontrole, kao ni internu reviziju, u skladu sa članom 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenom pitanju.

#### **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 Javno preduzeće za Urbanizam 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, 14. juna 2023. godine



Branislav Kralj  
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08314659

Шифра делатности 7111

ПИБ 101165196

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ ЗРЕЊАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, РАДЕ КОНЧАРА 66

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		3.392	2.555	269
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	5.1			
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.1			
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	5.2	3.392	2.555	269
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2	3.392	2.555	269
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	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	5.9	1		194
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		72.218	70.041	65.754
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.3	13.258	13.234	13.218
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
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	5.3	13.258	13.234	13.218
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	5.4	4.320	20.594	19.433
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.4	4.320	20.594	19.433
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		23.584	21.652	21.883
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.5	23.134	20.723	21.427
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.6	450	929	456
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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	5.7	28.997	13.853	10.830
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.8	2.059	708	390
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		75.611	72.596	66.217
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		23.361	19.252	18.229
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.10	5.947	5.947	5.947
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	5.12	17.414	13.305	12.282
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.12	13.304	10.995	4.622
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.12	4.110	2.310	7.660
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	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	5.11			
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				



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>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	5.13	0	1	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		52.250	53.343	47.988
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	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	5.14	950	221	33
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.15	84	3.124	314
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	5.15	84	3.124	314
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		32.480	31.539	29.177

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	5.16	31.512	28.684	28.187
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	5.17	968	2.741	837
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.18	0	114	153
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	5.19	18.736	18.459	18.464
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		75.611	72.596	66.217
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  
**ГОРАН** Digitally signed  
**КРАВАРУШИ** by ГОРАН  
**КРАВАРУШИЋ**  
**Ђ. 007825844** 007825844 Auth  
**Auth** Date: 2023.03.24  
10:13:36 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08314659

Шифра делатности 7111

ПИБ 101165196

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ ЗРЕЊАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, РАДЕ КОНЧАРА 66

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		63.417	60.867
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1	63.417	60.867
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1	63.417	60.867
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			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		58.871	58.000
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.6	1.987	2.377
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.7	51.113	51.217
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.7	36.263	36.150
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.7	5.842	6.012
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.7	9.008	9.055
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.8	441	127
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.9	2.088	1.651
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.10	3.242	2.628

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		4.546	2.867
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	6.2	255	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.2	255	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	6.11	23	2
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.11	23	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		232	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			2
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	6.3	90	17
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	6.12	41	42
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	6.4	76	138
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	6.13	85	17
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	6.5	63.838	61.022
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044	6.14	59.020	58.061
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		4.818	2.961
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	6.15	2	10
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	6.16	4.816	2.951

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.176	708	445
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6.17в		196
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.17г	2	
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	6.18	4.110	2.310
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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

ГОРАН

КРАВАРУШИ

КРАВАРУШИ

Auth

Digitally signed  
by ГОРАН

КРАВАРУШИ

Auth

Date: 2023.03.24

10:16:59 +01'00'

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

**„ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ „ ЗРЕЊАНИН**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. год.**

у складу са МСФИ за МСП

Март 2023

# НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП)

## „ЈП ЗА УРБАНИЗАМ“ - ЗРЕЊАНИН

### 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина је основано 01.07.1992 године на основу Одлуке Скупштине града Зрењанина, као јавно предузеће.

Изменом оснивачког акта и променом назива од 01.12.2016. год. послује под именом „Јавно предузеће за урбанизам“ –Зрењанин (у даљем тексту: Предузеће) и правни је следбеник Дирекције.

Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре, под бројем БД 2483/2017. Оснивач Предузећа је Град Зрењанин .

Предузеће се бави пружањем услуга из основне делатности и то **71.11** Архитектонска делатност, а поред тога Предузеће се бави и инжењерском делатношћу, техничким саветовањем и надзором.

Пословно име :	„ ЈП ЗА УРБАНИЗАМ „ ЗРЕЊАНИН
Седиште:	<b>23000 Зрењанин, Раде Кончара бб</b>
Претежна делатност:	<b>71.11- Архитектонска делатност</b>
Матични број:	<b>08314659</b>
ПИБ:	<b>101165196</b>
ЈБКС	<b>61910</b>
Надлежни орган:	<b>Градска управа Града Зрењанина</b>
Величина Предузећа:	<b>Мало</b> (сагласно критеријумима из чл. 6. Закона о рачуноводству „Сл.гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон)
Оснивач са 100% удела у капиталу:	<b>Град Зрењанин</b>

Просечан број запослених у 2022 години био је 31 ( у 2021. години – 33 запослена)  
На дан 31.12.2022 године Предузеће је имало 31 запослена (26 на недређено и 5 на одређено време)

### 2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ РЕДОВНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Редовни годишњи Финансијски извештај Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2022. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021- др.закон) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин број:10/7-1 од 27.02.2017. год

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) („Сл.гласник РС“ бр.83/2018), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2016. год. представља **први** финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП па је Предузеће извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.12.2016. год. у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП чији је превод објављен у («Сл.гласнику РС бр. 117/2013») и примењује се у Републици Србији почев од финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014.год

Изменом Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр.103/2015) јавна предузеће, фондови и дирекције су изостављени из списка индиректних буџетских корисника (члан 2. став 1. тачка 8 овог закона). Утврђен је рок јединицама локалне самоуправе (до 1.децембра 2016.год.) да ускладе своје одлуке о буџету са наведеном изменом закона, сагласно члану 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр.103/2015). **Први** Финансијски извештаји су састављени за 2016.год.и то за период 01.12-31.12.2016.год (1 месец) без упоредних података за претходну годину .

Приложени финансијски извештаји састављени су у формату прописаним 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. 89/20). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и структура Напомена уз те извештаје.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/20)

Према Новом Закону о рачуноводству „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон) редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата:

- Биланс стања
- Биланс успеха
- Напомене уз финансијске извештаје

Уз редовне годишње финансијске извештаје саставља се и Статистички извештај.

Наведена законска регулатива је основа за састављање и презентацију финансијских извештаја Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

Приложени финансијски извештај представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Предузећа за 2022. год.

***Финансијски извештаји одобрени су за објављивање на основу Одлуке Надзорног одбора број 17/10 од 20.03.2023. године.***

Предузеће нема зависна предузећа и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Предузеће је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 2 и 3, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно, осим тамо где је другачије назначено.

## **2.1. Упоредни подаци**

Упоредне податке чине подаци из финансијских извештаја Предузећа за 2021. годину, који су били предмет ревизије. Упоредни подаци приказани су у хиљадама РСД важећим на дан билансирања 31.12.2021 године и са извршеним корекцијама прилагођавања новим обрасцима (реклаификација РС)

## **2.2. Примена претпоставке сталности пословања**

Финансијски извештаји Предузећа састављени су под претпоставком сталности пословања (*going concern*) тј. под претпоставком да ће Предузеће наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.



### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

При састављању Финансијских извештаја Предузећа коришћени су Правилник о рачуноводственим политикама, усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа 27.02.2017. године и Правилник о рачуноводству усвојен од стране Надзорног одбора 13.03.2023 године.

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 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само 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.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата;
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

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 да буде 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%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

### 3.2. 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 капитализовати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже 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 Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Корисни век	Стопа амортизације
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти	40 – 50 год.	од-до 2% - 2,5%
<b>ОПРЕМА</b>		
Транспортна средства	8 год.	12,5%
Рачунарска опрема	5 год.	20%
Канцеларијска опрема (климе, телеф..усисивачи, фрижидери...	3 -10 год.	од 10% - 30%

Намештај	5 – 8 год.	од 12,5% - до 20%
Остала опрема	5 – 8 год.	од 12% - до 20%

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

Основица за обрачун амортизације средстава је набавна вредност.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије („Сл. гласник РС“, бр.25/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013,108/2013, 68/2014 – др.закон,142/2014, 91/2015-аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017,95/2018 86/2019 153/2020 и 118/2021) и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Службени гласник РС“, бр. 116/2004,99/2010 104/2018 и 8/2019 –Стари Правилник ) и Правилника о амортизацији сталних средстава која се признаје у пореске сврхе („Сл.гласник РС“ бр. 93/2019 Нов Правилник)

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

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

### 3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које Друштво користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања 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 са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности.

### 3.4 Залихе

#### 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. 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 ситан инвентар отписује се 100% његове вредности.

### 3.5. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС" , бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

#### Финансијска средства

Друштво 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 Предузеће је 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 Друштва укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштва и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- готовина
- депозити по виђењу и депозити са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковни рачуни,
- комерцијални папири и менице које се држе,
- рачуни потраживања и обавеза, потраживања и обавезе по основу меница и зајмова,
- обвезнице и слични дужнички инструменти,
- инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

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

*а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха*

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Друштво треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

- (а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.
- (б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добио или платио у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.

(ц) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

#### *б) Зајмови и потраживања*

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: *потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана).*

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

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

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 се утврђује када постоји објективан доказ да Предузећа неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају: значајне финансијске потешкоће купца, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа... Исправка вредности краткорочних потраживања врши се **индиректним путем**. Индиректни отпис се врши на основу образложеног предлога стручних служби предузећа. Одлуку о индиректном отпису доноси директор.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана, код којих постоји вероватноћа ненаплативости која се утврђује у сваком конкретном случају на основу документованих разлога: стечај, ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно и ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за које предузеће поседује веродостојну документацију о ненаплативости, врши се **директним путем**.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате *матичним, зависним, осталим повезаним, трећим* лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

#### *ц) Финансијска средства која се држе до доспећа*

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

#### *д) Готовина и готовински еквиваленти*

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

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу које 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**

Предузеће 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 Предузеће 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 Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

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.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

#### **3.6 Међусобно пребијање финансијских инструмената**

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и 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.

#### **3.7. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности**

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће 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 банкротства или друге финансијске реорганизације дужника.

### **3.8. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- (а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- (б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- (ц) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;
- (д) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- (е) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

#### **Финансијски лизинг**

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу - на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је Предузеће закупац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства.

Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Предузеће.

#### **Оперативни лизинг**

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

### 3.9. Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Друштва у будућности (*или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде*). Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### 3.10. 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 Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

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

### 3.11. Примања запослених

#### (а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће 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. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће 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*

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране стручних служби.

### *(ц) Учешће у добити и бонуси*

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада власницима капитала након одређених корекција.

## **3.12. Текући порез**

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

## **3.13. Одложени порези**

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

### 3.14. Дивиденде

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати.

Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

### 3.15. Државна давања

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

Друштво 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 давања;
- (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;
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

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

### 3.16. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће 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 Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

#### *(а) Приход од продаје робе*

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

#### *(б) Приход од продаје услуга*

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

#### *(ц) Финансијски приходи*

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним 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.

#### *(д) Приход од закупнина*

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

#### *(е) Приход од дивиденди*

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

### **3.17. 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 набавну вредност продате робе, 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 закупа, 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 у износу већем од 5% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 5% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Усвојене рачуноводствене политике овим правилником могу се мењати само ако дође до промене законске регулативе, промене професионалне регулативе, или ако би конкретна промена утицала на реалније и објективније приказивање догађаја или трансакција у финансијским извештајима Предузећа.

## 5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

### 5.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (АОП 0003 и 0005)

Стање и промене на нематеријалној имовини друштва могу се приказати на следећи начин:

у -000-дин

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	Гудвил	Остала нематери- јална имовина	Нематеријалн а имовина у припреми	Аванси за нематеријал ну имовину	УКУПНО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
<b>Почетно стање – 1.јануар 2022. год.</b>		<b>2.443</b>					<b>2.443</b>
Повећања							
Отуђења и расходање		18					18
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
<b>Крајње стање – 31. децембар 2022. год.</b>		<b>2.425</b>					<b>2.425</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
<b>Почетно стање – 1.јануар 2022. год.</b>		<b>2.443</b>					<b>2.443</b>
Амортизација		0					0
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходање		18					18
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
<b>Крајње стање – 31. децембар 2022. год.</b>		<b>2.425</b>					<b>2.425</b>
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>							
31. ДЕЦЕМБАР 2021. год.		0					0
<b>31. ДЕЦЕМБАР 2022. год.</b>		<b>0</b>					<b>0</b>

## 5.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (АОП 0009)

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.  
у -000-дин

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	<b>УКУПНО</b>
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>								
<b>Почетно стање – 1. јануар 2022. год.</b>			<b>16.051</b>					<b>16.051</b>
Нова улагања и накнадна повећања			1.278					1.278
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расходовање			-514					-514
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало								
<b>Крајње стање – 31. децембар 2022. год.</b>			<b>16.815</b>					<b>16.815</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>								
<b>Почетно стање – 1. јануар 2022. год.</b>			<b>13.496</b>					<b>13.496</b>
Амортизација			441					441
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходовање			-514					-514
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
<b>Крајње стање – 31. децембар 2022. год.</b>			<b>13.423</b>					<b>13.423</b>
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>								
31. ДЕЦЕМБАР 2021. год.			2.555					2.555
31. ДЕЦЕМБАР 2022. год.			<b>3.392</b>					<b>3.392</b>

## 5.3. ЗАЛИХЕ (АОП 0031)

у -000-дин

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар,ХТЗ	429	539
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи		
Трговачка роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	13.258	13.234
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса (100% отпис ситн.инвентара стављањем у употребу)	-429	-539
<b>УКУПНО</b>	<b>13.258</b>	<b>13.234</b>

Највећи дати аванс је ЕПС-у за изградњу трафостаница из периода пословања ЈП Дирекције (13.156 хиљада динара –усаглашен ИОС )дати аванси извршитељима-предмети СОН-а 62 хиљада динара и ситни износи аванса из пословања ЈП за урбанизам у износу од 40 хиљада динара ( издат аванс.рч )

#### 5.4. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ ( АОП 0038)

у -000-дин

	2022.	2021.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица		
Купци у иностранству – матична,зависна и остала повезана лица		
Купци у земљи	5.287	21.609
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	-967	-1.015
<b>УКУПНО</b>	<b>4.320</b>	<b>20.594</b>

#### Преглед значајних потраживања и усаглашеност

у 000 дин

Назив купца	Износ	Усаглашен ИОС
Град Зрењанин-градска управа	4.046	да
Општина Житиште-општинска управа (на спорним потраж)	768	делимично
Сипо доо	57	телефон.-усаглашен
НИС А.Д (на спорним потраж)	34	не
Пионир Гас	18	не
Бегеј Ватер	18	не
Валор ДОО	14	не
СКВ инжењеринг	18	да
Бекс Коп ПР (на спорним протраж)	43	не
Саубер хаус 023	12	не
Телепројект	18	не
Ситни купци-правна лица и физичка лица (дел. и на спорним)	241	делимично (послати ИОС-и и опомене)
<b>УКУПНО</b>	<b>5.287</b>	

У 2022 години у складу са Правилником о рачуноводственим политикама чл-8 тачка б ( Потраживања за извршене услуге чији је рок плаћања више од 180 дана од датума доспећа ) књижена су на исправку вредности потраживања од купаца у износу од 106 хиљада дин. (индиректан отпис). Према рачуноводственим начелима сва исправка потраживања која је наплаћена до датума одобравања за обелодањивање Финансијског извештаја за 2022. годину изузимају се из износа исправке. Корективни догађаји после датума биланса односе се на наплату потраживања у износу од 65 хиљ. динара и изузимају се из износа исправке утврђене на дан 31.12.2022.године

Након послатих ИОС-а и опомена поједини купци су извршили плаћање дуговања у 2023. години, иако нису оверили ИОС.

Кумулирана исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2022.год износи 967 хиљада динара. Нето износ потраживања од купаца на дан 31.12.2022.године је 4.320 хиљада динара . Највећи купац Град Зрењанин.

Кonto 204 –Учешће појединичних потраживања у укупном износу	Износ у -000-дин	%
Град Зрењанин-градска управа	4.046	76,53 %
Општина Житиште-општинска управа (на спорним потраж)	768	14,53%
остали купци (мали износи)	473	8,94%
<b>УКУПНО</b>	<b>5.287</b>	<b>100%</b>

#### 5.5. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

	у-000-дин	
	2022.	2021.
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова КТО 218	82.166	79.725
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	-59.045	-59.045
<b>УКУПНО:група 21</b>	<b>23.121</b>	<b>20.680</b>

Потраживања из специфичних послова су потраживања која се воде посебно јер представљају наставак преузетих евиденције из доба пословања ЈП Дирекције а сама наплата представља приход Буџета града Зрењанина преко УРЈП.

Ова потраживања се састоје из:

- Потраживања од ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин (4.852 хиљ.дин- усаглашен ИОС)
- Потраживања буџета за Накнаду за уређење грађевинског земљишта, 75.875 хиљада динара,
- Потраживања буџета за Закуп грађевинског земљишта, 1.433 хиљаде динара.
- (Послани опомене за физичка лица )
- Потраживања СОН-а 6 хиљада динара

Исправка потраживања се односи на:

- Потраживања буџета за Накнаду за уређење грађевинског земљишта, - 57.690 хиљаде динара,
- Потраживања буџета за Закуп грађевинског земљишта, 1.355 хиљ. динара.

Исправке су спроведене до 30.11.2016.год. у оквиру пословања Дирекције у складу са буџетским рачуноводством и статусом индиректног корисника. Преглед (списак) потраживања за Накнаду за уређење и за закуп земљишта са напоменама са стањем на дан 31.12.2022.године достављамо оснивачу граду Зрењанину

#### 5.5) ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

	у -000-дин	
	2022.	2021.
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених за трошкове мобилних	12	32
Порез на додатну вредност (претходни порез)	1	24
Потраживања по за више плаћене обавезе	0	0
Остала кракорочна потраживања		
Минус: Исправка вредности других потраживања		
<b>УКУПНО: група 22 и 27 (осим 223 и 224)</b>	<b>13</b>	<b>56</b>

На дан билансирања друга потраживања односе се на потраживања од радника (рефунд. трошкова мобилне телефоније преко одобреног лимита за 2022.год (за 12/2022) , претходни порез који је евидентиран у пословним књигама после 15.01.2023 (предата ПДВ пријава за 12/2022) чији трошак по својој припадности терети 2022.г. искоришћен као одбитна ставка од дуговног пореза за јануар 2023 .године. у износу од 1 хиљ. динара.

#### 5.6. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (АОП 0046)

у-000-дин

	2022.	2021.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	450	929
<b>УКУПНО: група 223</b>	<b>450</b>	<b>929</b>

Аконтације пореза на добит за 2022. годину плаћене су из преплате. Износ преплате је умањен и за утврђену обавезу по пореској пријави и пореском билансу за 2022.годину

#### 5.7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0057)

у-000-дин

	2022.	2021.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	17.478	2.997
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства-наменски рачун боловања	106	106
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	11.413	10.750
<b>УКУПНО: група 24</b>	<b>28.997</b>	<b>13.853</b>

Новчана средства чије је коришћење ограничено, су средства наплаћена од грађана, ( намењена корисницима СОН-а јавним предузећима и буџету града ) чији су се рачуни за извршене услуге наплаћивали путем Система обједињене наплате, која се водила у ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ до 2015. године Наплата дуга врши се преко извршитеља.

#### 5.8. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (АОП 0058)

у -000-дин

	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	96	117
Потраживања за нефактурисани приход –ПДВ у 12-2022	872	591



	2022.	2021.
Потраживања за нефактурисани приход –ПДВ у -01-2023	1.091	
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења (измена пор.основице)		
<b>УКУПНО : група 28 (осим 288)</b>	<b>2.059</b>	<b>708</b>

Потраживања за нефактурисани приход се односе на радове –услуге изведене у 2022. години који се фактуришу у 2023. години, (датум издавања) али представљају приход 2022. године по својој припадности. Разграничени трошкови по основу обавеза су трошкови који ће теретити 2022.год. (претпл. за часописе...)

#### 5.9. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА ( АОП 0029)

у -000-

	2022.	2021.
Одложена пореска средства- кто 288	1	0

Одложена пореска средства на конту 288 у износу од 1 хиљада односе се на разлику између рачуноводствене и пореске основице код обрачуна амортизације (кумулятив). Обрачун пореске амортизације по новом Правилнику довео је до врло мале разлике у основицама па су и одложена пореска средства минимална.

#### 5.10 ОСНОВНИ КАПИТАЛ ( АОП 0402 )

у 000.дин

	2021.	2020.
Основни капитал 5.12.2019-31.12.2021.год	5.947	5.947
Уписани а неуплаћени капитал		
Емисиона премија		
Резерве		
<b>УКУПНО</b>	<b>5.947</b>	<b>5.947</b>

**Основни капитал на дан 31.12.2022.год износи 5.947. хиљада динара.**

Предузеће на дан 31.12.2022 год. има усаглашен капитал са АПР-ом.

У току 2019 Предузећа је извршило усаглашавање података који се води у пословним књигама са подацима у АПР на основу Одлуке о смањењу основног капитала од 15.11.2019.на коју је сагласност дала Скупштина Града Зрењанина Решењем бр. 06-117-15/19-I од 27.11.2019.године

АПР усваја регистрациону пријаву и издаје решење бр. БД 160021/2019 о промени података односно смањењу капитала и региструје нову вредност капитала.

Према подацима Агенције за привредне регистре стање капитала је следеће

Регистровани износ основног капитал у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 160021/2019 од 05.12.2019.год износи 5.947.540,13 РСД ( у 000 5.947) од чега новчани износ износи 5.947.540,13 дин и предстаља 100% оснивачки улог Града Зрењанина .

Уписани новчани капитал

5.947.540,13 РСД

Уплаћен новчани капитал

5.947.540,13 РСД 02.07.1991. год.

## 5.11 РЕЗЕРВЕ

**Предузеће није вршило резервисања у 2022. години**, јер износи резервисања не би били материјално значајни (отпремнина и јубиларне награде) и немају за последицу повећани ризик пословања. **О томе је сачињена одлука руководства Предузећа.**

Против Предузећа се воде 10 судских спора **по којима могу настати потенцијалне обавезе у наредном периоду**. „ЈП за урбанизам“ је имало до краја 2018. год. обезбеђена средства Одлуком о Буџета града за 2018. у делу преузета обавезе ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“. Од 2019. год накнаду штете сноси ЈП за урбанизам у делу који се односи на тужено јавно предузеће и у делу као управљач пута уз солидарно учешће и осталих тужених страна у спору. И у овом делу нису вршена резервисања јер је потенцијална обавеза, и обавеза која ће терети трошкови у моменту реализације.

**Преглед судских спорова против предузећа који су у току :**

Тужилац <b>Цветинов Стеванка</b> -тужени ЈП за урбанизам.Тужилца повукла тужбу.Решењем од 13.05.2021 трошкови парничног поступка (1/3 солидарно са другим предузећем и град Зрењанин)	20,888
Тужилац <b>Ђурановић Госпава</b> – тужени ЈП за урбанизам : 15П. 763/22 Основни суд Зрењанин	809,200
Тужилац <b>Тапаи Роберт</b> – тужени ЈП за урбанизам: 15.П. 734/22 Основни суд Зрењанин	236,992
Тужилац <b>Гојков Радован</b> – тужени ЈП за урбанизам: 23.П. 761/22 Основни суд Зрењанин	10,000
Тужилац <b>Путић Светозар</b> – тужени ЈП за урбанизам: 21.П. 1272/22 Основни суд Зрењанин	650,000
Тужилац <b>Тамара Адамов</b> – тужени ЈП за урбанизам: Поднет захтев за накнаду штете	1,158,329
Тужилац <b>Небојша Сомунчић</b> – тужени ЈП за урбанизам: 16.П. 1421/22 Основни суд Зрењанин	350,000
Тужилац <b>Јусуфи Мирјада</b> – тужени ЈП за урбанизам: 39.П. 1282/22 Основни суд Зрењанин	300.000
Тужилац <b>Стојановић Владимир</b> – тужени ЈП за урбанизам: 21.П. 1264/22 Основни суд Зрењанин	200.000
<b>Привредни суд Зрењанин</b> Пк суд Зрењанин Пки 1/2021 тужени ЈП за урбанизам. Довршине су истражне радње и предмет је достављен ОЈТ –у у Зрењанину на даље поступање.	
<b>Укупан број спорова где је јавно предузеће тужена страна: ( 10)</b> <b>Укупна вредност спорова</b>	<b>3.735.409</b>

### 5.12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (АОП 0408,409,410)

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

-у 000. дин

	2022.
<b>Почетно стање – 1.1.2022. год.</b>	13.305
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике-корекција услед заокружења	-1
Кориговано стање нераспоређеног добитка ранијих година – 1.1.2022. год	<b>13.304</b>
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења-Пренос оснивачу по Закону о ЈП,по Одлуци о Буџету за 2021	0
Остатак нераспоређеног добитка ранијих година на дан 31.12.2021.год.	<b>13.304</b>
Нераспоређени добитак текуће године	4.110
<b>Стање на дан 31.12.2022.</b>	<b>17.414</b>

Предузеће је у складу са чл. 22. став 1 тачка 9 и чл. 58 Закона о јавним предузећима и Одлуке о буџету града Зрењанина донело Одлуку о расподели добити по Финансијском извештају за 2021.годину . Одлуком Надзорног одбора бр. 11/10 од 29.11.2022.године на коју је сагласност дала Скупштина града Зрењанина својим **решењем бр. 06-161-20/22-I од 16.12.2022.** године Предузеће је 50% нето добити искористило кроз ликвидна средства за набавку опреме и 50% определило као нераспоређен добитак. На основу тога је у категорији нераспоређени добитак остало 100% остварене добити за 2021. годину у износу 2.310 хиљада динара односно кумулативно нераспоређен добитак ранијих година 13.304 хиљада динара

**На дан 31.12.2022. год Предузеће исказује нераспоређен добитак текуће 2022.године у износу од 4.110 хиљ.динара а кумулативно укупан нераспоређен добитак износи 17.414 хиљада динара**

### 5.13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКА ОБАВЕЗЕ (АОП 0429)

у -000-дин

	2022.	2021.
Одложене пореске обавезе :	0	1

Одложена пореска обавезе на конту 498 по пс у износу 1 хиљада динара односе се на разлику између рачуноводствене и пореске основице код обрачуна амортизације за 2021.год. У 2022.години та средства су искоришћена код завршног књижења.

### 5. 14. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (АОП 0441)

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2022 год. износе **950** хиљ динара  
Преглед примљених аванса

Назив	Износ (у 000 дин)	Датум уплате аванса и аванс.рч.
Радивој Попов	30	03.11.2022 Арч.755/22
Делхазе Србија	18	14.04.2022 Арч.255/22
Инс Торенте ус	6	24.06.2022 Арч 434/22
МВ Инвест	74	15.12.2022 Арч 814/22
АМ Капитал Инвест	106	28.03.2022 Арч.180/22
Линг Лонг Интернационал	189	23.03.2022 Арч 152/22
Минс Електро Панчево	150	08.11.2022 Арч 751/22
Миами Конструкцион Прос	165	16.09.2021 Арч 514/21
БМТ Лукс Инвест доо	212	27.10.2022 Арч 690/22
<b>УКУПНО:</b>	<b>950</b>	

Услуге у великом проценту извршавамо у року, те се примљени аванси затварају извршењем услуге. За салдо аванса издају се авансни рачуни на крају пореског периода.

На дан 31.12.2021.године аванси су износили 221 хиљ.динара.

#### 5.15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА ( АОП 0442,0445)

у 000. дин

	2022.	2021.
Добављачи у земљи	84	3.124
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
<b>УКУПНО</b>	<b>84</b>	<b>3.124</b>

Обавезе према добављачима «Јавног предузећа за урбанизам»Зрењанин на дан 31.12.2022. год износе **84** хиљ. динара

#### Преглед значајних обавеза према добављачима на дан 31.12.2022.год (фактуре стигле до 31.12.2022)

ДОБАВЉАЧ	Износ (у 000 дин)	Основ дуговања
Чепач	4	Рч. услуге за XII-2022 –прање возила
Вода плус	7	Рч. роба-репрезентација XII-2022
Херц Секуриту	10	Рч. услуге безбедност XII-2022
Ауто сервис*Милошевић 023*	27	Рч. одржавања возила XII-2022
Адвокат Драгана Мирков	30	Рч. адвокатске услуге XII-2022
Извршитељ Лазар Секулић-СОН	6	Рч предмет СОН-а XII-2022
<b>УКУПНО:</b>	<b>84</b>	

Све обавезе су по старосној структури до 45 дана. Обавезе се измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и не представљају ризик за пословање Предузећа.

**Напомена:** Од 1. јануара 2023.године у складу са рачуноводственим правилима, а у циљу правилног исказивања пословног резултата (расход у години у којој је настао промет ) обавезе за примљене е-фактуре (издата у 2023.год) се исказују на ктo групе 49

#### 5.16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП-0450)

у -000-дин

	2022.	2021.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада – бруто	1.644	1.593
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		

	2022.	2021.
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима – отпремнина (редовна) и неиск.год.одмор	0	318
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	116	107
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима ППП	63	72
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе (кто 4693,4699)	29.689	26.594
<b>УКУПНО</b>	<b>31.512</b>	<b>28.684</b>

Остале обавезе су обавезе према Буџету града за Накнаду за уређење и закуп градског грађевинског земљишта, чија се аналитичка евиденција води у нашим пословним књигама (18.274 хиљ.дин),односно обавеза прати потраживања по овом основу. Наплаћена средства преко УРЈП припадају буџету Града. Такође имамо и обавезе према корисницима система обједињене наплате, СОН-а. (11.413 хиљада дин).Средства СОН-а се налазе на наменском рачуна ( податак је Со рачуна на дан 31.12.2022 )и не подлежу блокади( **Веза напомена 5.5**) и ситна обавеза за повраћај.

#### 5.17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА (АОП 0451)

у -000-дин

	2022.	2021.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) <b>разграничени ПДВ</b> (обрачунски период I-2023 )	182	99
Обавезе за ПДВ по члану 10. Закона о ПДВ-у (општа стопа)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу мањка по годишњем попису	0	0
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза ( За обрачунски период XII-2022 плаћен 12.01.2023)	671	2.473
<b>УКУПНО: кто 47</b>	<b>853</b>	<b>2.572</b>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	0
Обавезе за доприносе који терете трошкове личних примања (НО,ППП,)	63	124
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине- инвалиди	52	45
<b>УКУПНО: кто 48 (осим 481)</b>	<b>115</b>	<b>169</b>
<b>УКУПНО : (кто 47,48 (осим 481)</b>	<b>968</b>	<b>2.741</b>

### 5.18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТ (АОП-0452)

	у -000-дин	
	2022.	2021.
Обавезе за порез из резултата - порез на добитак	0	114
<b>УКУПНО: ктo 481</b>	<b>0</b>	<b>114</b>

Обавеза за аконтације пореза на добит за период 01.01.-31.12.2022. године утврђену по пореској пријави за 2021.годину плаћене су из преплате. Коначан обрачун пореза на добит и обавеза по пореској пријави за 2022. годину покривена је из преплате пореза на добит.  
( *Веза напомена 5.6* )

### 5.19 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА(АОП 0454)

	у -000-дин	
	2022.	2021.
Унапред обрачунати трошкови	13.218	13.538
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Одложене пореске обавезе		
Остала ПВР	5.518	4.921
<b>УКУПНО</b>	<b>18.736</b>	<b>18.459</b>

**Унапред обрачунати трошкови** су – аванси Дирекције (ЕПС) 13.156 хиљ.дин (веза напомена бр.5.3); дати аванси извршитељима за предмете СОН-а 62 хиљ.динара (веза напомене бр.5.3)и накнада за ревизију ФИ за 2022. год 350 хиљ.дин. Остала ПВР-веза напомена бр. (5.5) ЈКП Водовод 4.852 хиљаде динара, СОН 57 хиљ.динара (Сипо) и унапред обрачунати трошкови 259 хиљ.динара од добављача који су оставили фактуре 2023.године

**Напомена:** Од 1. јануара 2023.године у складу са рачуноводственим правилима, а у циљу правилног исказивања пословног резултата (расход у години у којој је настао промет ) обавезе за примљене е-фактуре (издата у 2023.год) исказују се на ктo групе 49 тачније ктo 4901 и 4902

**Унапред обрачунати трошкови – рачуни стигли у следећем обрачунском периоду (2023 год), промет извршен у 2022 год. и расход припада 2022. години**

ДОБАВЉАЧ	Износ (у 000 дин)	Основ дуговања
Телеком Србија	77	Рч.за XII-2022 мобилни,фиксни,интернет
ЈКП Топлана	132	Рч. за XII-2022 грејање
ЈП ПТТ	10	Рч за XII-2022 и за 04-2022 ПТТ услуге
Радун Авиа	22	Рч. за XII-2022 гориво
ЈКП Чистоћа и зеленило	7	Рч. за XII-2022 услуга одношења смећа-(ИОС )
ЈКП Водовод	8	Рч . за XII-2022 вода
Доклоп-мој Ерачун	3	Рч. услуге одрж.комп.опреме за XII-2021
<b>УКУПНО:</b>	<b>259</b>	

## 6. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

### А) ПРИХОДИ

#### 6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (АОП 1006,1005)

	у-000-дин	
	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	63.417	60.867
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
<b>УКУПНО</b>	<b>63.417</b>	<b>60.867</b>

#### 6.2 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (АОП 1027)

	у -000-дин	
	2022.	2021.
Приходи од камата (од трећих лица)	255	0
<b>УКУПНО</b>	<b>255</b>	<b>0</b>

Камата се односи на затесну камату у наплаћеном предмету купца \* Пионир Греен Енерџи ДОО\*

#### 6.3 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (АОП 1039)

	у-000-дин	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	90	17
<b>УКУПНО</b>	<b>90</b>	<b>17</b>

Наплаћена отписана потраживања у износу од 90 хиљада динара односе се на приход од индиректно отписаних потраживања од купца \*Пионир Греен Енерџи ДОО\*

#### 6.4. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)

	у-000-дин	
	2022.	2021.
Приходи од закупнина		
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	76	138
<b>УКУПНО</b>	<b>76</b>	<b>138</b>

Ови приходи у највећој мери обухватају приходе по основу наплаћених осталих непоменутих прихода 76 хиљ.динара . У односу на 2021 годину када су наплаћени остали непоменути приходи и вишкови утврђених на основу ванредног пописа (саобр.сигнализација)

**6.5. УКУПНИ ПРИХОДИ (АОП 1043)**

у -000-дин

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Пословни приходи	63.417	60.867
Финансијски приходи	255	0
Приходи од усклађивања вредности	90	17
Остали приходи	76	138
<b>УКУПНО ПРИХОДИ</b>	<b>63.838</b>	<b>61.022</b>

**А) РАСХОДИ****6.6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (АОП 1015)**

у -000-дин

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	624	979
Трошкови горива и енергије	1.352	1.342
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	11	56
<b>УКУПНО</b>	<b>1.987</b>	<b>2.377</b>

У оквиру трошкова режијског материјала највећи трошкови су трошкови канцеларијског материјала и материјала за одржавање хигијене и за одржавање возила. Трошкови горива су 702 хиљ.дин. и трошкови грејања 650 хиљ.дин.

**6.7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1016-1019)**

у -000- дин

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	36.263	36.150
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.842	6.012
Трошкови накнада по уговорима о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.434	1.758



	2022.	2021.
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.149	1.919
Остали лични расходи и накнаде	4.425	5.378
<b>УКУПНО</b>	<b>51.113</b>	<b>51.217</b>

**Остали лични расходи и накнаде (део)** у износу од **4.425** хиљада динара највише се односе на : Солидарне помоћи запосленима по основу Анекса II колективног уговора као и других солидарних помоћи (лечење запослених, рођење детета, смртни случај) у износу 1.704. хиљада динара, трошкови јубиларних награда у износу од 1.126 хиљ. дин, трошкови превоза 1.227 хиљ.дин, (деч.пакетићи.,поклони 8.март, ) у износу од 369 хиљ.дин.

#### 6.8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)

у -000-дин

	2022.	2021.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	0	0
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	441	127
Трошкови амортизације биолошких средстава		
<b>УКУПНО</b>	<b>441</b>	<b>127</b>

**Трошкови амортизације на дан** 31.12.2022.год. износе 441 хиљ.дин. и односе се на амортизацију постројења и опреме. Амортизација је вршена по стопама из тачке **3.2 Напомене** уз финансијске извештаје

#### 6.9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)

у-000-дин

	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга (интернет, мобилни и фиксни тел.)	744	738
Трошкови услуга одржавања (возила, рачунарске опреме и др.)	979	576
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	49	
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга (комуналне услуге и претплате на часописе)	316	337
<b>УКУПНО</b>	<b>2.088</b>	<b>1.651</b>

**6.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)**

у -000-дин

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Трошкови непроизводних услуга (адвокатске, ревизија, безб. на раду..)	1.759	1.080
Трошкови репрезентације	244	245
Трошкови осигурања	162	174
Трошкови платног промета	39	40
Трошкови чланарина	193	259
Трошкови огласа	32	7
Трошкови пореза ( инвалиди, такса истиц. фирме, порез на оружје ..)	682	600
Остали нематеријални трошкови (учешће на семинарима, суд. таксе и вештачења, новине, књиге..)	131	223
<b>УКУПНО</b>	<b>3.242</b>	<b>2.628</b>

**6.11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (АОП 1032)**

у-000-дин

	<b>2022</b>	<b>2021.</b>
Расходи камата	23	2
<b>УКУПНО</b>	<b>23</b>	<b>2</b>

Расходи камата односе се на камате за неплаћене јавне приходе 21 хиљ. динара, и камате из дужничко-поверилачког односа 2 хиљ. динара према добављачима.

**6.12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ (АОП 1040)**

у-000-дин

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијс. (индирек. отпис потраживања од купаца)	41	42
<b>УКУПНО</b>	<b>41</b>	<b>42</b>

Веза Напомена бр. 5.4

**6.13. ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)**

у-000-дин

	2022.	2021.
Искњижење садашње вредности	0	6
Мањкови и директан отпис потраживања	0	11
Остали непоменути расходи	51	
Накнада штете другим лицима-уплата по решењима Пореске управе - допринос ПИО (лична примања)	34	0
<b>УКУПНО</b>	<b>85</b>	<b>17</b>

**6.14. УКУПНИ РАСХОДИ (АОП 1044)**

у -000-дин

	2022.	2021.
Пословни расходи	58.871	58.000
Финансијски расходи	23	2
Расходи од усклађивања вредности	41	42
Остали расходи	85	17
<b>УКУПНО ПРИХОДИ</b>	<b>59.020</b>	<b>58.061</b>

**6.15. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (АОР 1048)**

у-000-дин

	2022.	2021.
Исправка грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	2	10
<b>УКУПНО</b>	<b>2</b>	<b>10</b>

**6.16. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (АОП 1049)**

у -000-дин

	2022.	2021.
Укупни приходи (АОП 1043)	63.838	61.022
Укупни расходи (АОП 1044)	-59.020	-58.061
Исправка грешака из ранијих периода (АОП 1048)	-2	-10
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (АОП 1049)</b>	<b>4.816</b>	<b>2.951</b>

## 6.17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (АОП 1051-1053)

### 6.17.а) Нето добитак

у-000-дин

	2022.	2021.
Добит пре опорезивања (АОП 1049 БУ)	4.816	2.951
Порески расход периода	-708	-445
Одложени порески приходи периода	2	
Одложени порески расходи периода		-196
<b>УКУПНО: Нето добитак на дан 31.12.2022 (АОП 1055 БУ)</b>	<b>4.110</b>	<b>2.310</b>

Одложени порески приходи периода са аспекта рачуноводственог евидентирања увећали су нето добитак за 2. хиљ. динара

### 6.17б) Порески расход периода АОП (1051)

Усаглашавање пореског расхода периода и добитка исказаног у билансу успеха (рачуноводствена добит пре опорезивања)

у-000-дин

	2022.	2021.
Добит исказана у билансу успеха (АОП 1049)	4.816	2.951
<b>Плус:</b> Расходи који се не признају у пореском билансу	259	577
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	-365	-94
<b>Плус-:</b> Корекције по основу обрачуна амортизације	12	-507
Минус: Корекција прихода		42
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
<b>Пореска основица</b>	<b>4.722</b>	<b>2.969</b>
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	708	445
Минус: Порески кредити укупно	0	0
<b>Порески расход за годину</b>	<b>708</b>	<b>445</b>
Ефективна пореска стопа		
Уплаћене аконтације ( аконт за 12/2022 из преплате)	1.158	1.375
<b>Пореска обавеза на дан 31. децембар 2022. год. Преплата</b>	<b>-450</b>	<b>-929</b>

**6.17.в) ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ (АОП 1052)**

у-000-дин

	2022.	2021
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	0	196
<b>Одложени порески расходи периода</b>	<b>0</b>	<b>196</b>

За 2021.годину порески расход периода односи се на укидање одложеног пореског средства на крају 2021.године за ефекте привремених разлика по обрачуна амортизације. Са аспекта рачуноводственог евидентирања смањена је добитак за расподелу за 196.хиљ.дин.што је директно утицало на утврђивање нето добити која остаје за расподелу. *За 2022.годину Предузеће нема одложених пореских расхода.*

**6.17г) ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ (АОП 1053)**

у-000-дин

	2022.	2021.
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	2	0
<b>УКУПНО</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

*Одложени порески приход* – искоришћени за повећање добити.

**6.18. НЕТОДОБИТАК (АОП 1055)**

у -000-дин

		2022.	2021.
Добитак пре опорезовања (АОП 1049)		4.816	2.951
Порески расход периода (АОП 1051)		-708	-445
Одложени порески приходи (АОП 1048)		2	-196
<b>НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)</b>		<b>4.110</b>	<b>2.310</b>

**7. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ**

У складу са чл. 22. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31.12.2022.год. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

Најзначајнија потраживања су од Буџета града Зрењанина у износу од 4.046. хиљ.дин.која се односе на фактурисане услуге (усаглашена потраживања-Оверен ИОС)

## 8. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Није било значајних догађаја који су настали после дана биланса до дана објављивања финансијских извештаја који би захтевали корекцију или обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје.

## 9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви (средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску противвредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	117,3224	117,5821

Лице одговорно за састављање напомена

Драган Стајић

Дана: 24.03.2023. год

**В.Д. ДИРЕКТОРА  
ЈП ЗА УРБАНИЗАМ – ЗРЕЊАНИН**

**Горан Краварушић**