



Milinković Audit d.o.o.
Privredno društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting
Beograd, Slobodana Perovića 5/25
tel: 011 2316 301, fax: 011 6307 876, mob: 064 1915 584
www.milinkovicaudit.rs e-mail: milinkovicaudit@beotel.rs

PIB: 106142711, Matični broj: 20542420, Tekući račun: 160-321115-38

**ЈП "АУТОПРЕВОЗ"
КИКИНДА**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О
ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Дел. број: 197/2024

Београд, април 2024. године

**ЈП "АУТОПРЕВОЗ"
КИКИНДА**

С А Д Р Ж А Ј

	<u>Страна</u>
<i>Извештај независног ревизора</i>	1-3
<i>Финансијски извештаји:</i>	
<i>Биланс стања</i>	
<i>Биланс успеха</i>	
<i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и Директору ЈП "Аутопревоз", Кикинда

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **ЈП "Аутопревоз", Кикинда** (у даљем тексту Предузеће), који укључују биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2023. године, биланс успеха, Напомене уз финансијске извештаје као и преглед значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима приказују реално и објективно финансијско стање **ЈП "Аутопревоз", Кикинда** са стањем на дан 31. децембар 2023. године, као и резултате његовог пословања за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у нашем извештају у делу *Одговорност ревизора*. Независни смо од Предузећа у складу с Кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне стандарде етике за рачуновође као и у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с тим захтевима. Верујемо да су ревизијски докази које смо прикупили адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење.

Одговорности руководства и оних који су задужени за управљање

Руководство је одговорно за састављање финансијских извештаја који дају истинит и фер приказ у складу са са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за омогућавање састављања годишњих финансијских извештаја који су без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке. У састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процењивање способности Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању, објављивање, ако је примењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и коришћењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања, осим ако управа или намерава ликвидирати Предузеће или прекинути пословање или нема реалне алтернативе него да то учини. Они који су задужени за управљање су одговорни за надзирање процеса финансијског извештавања којег је установило Предузеће.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора

Наши циљеви су стећи разумно уверење о томе јесу ли годишњи финансијски извештаји као целина без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке и издати извештај независног ревизора који укључују наше мишљење. Разумно уверење је виши ниво уверења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним ревизорским стандардима увек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или грешке и сматрају се значајни ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донете на основу тих годишњих финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Међународним ревизорским стандардима, користимо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- ✚ Препознајемо и процењујемо ризике значајног погрешног приказа годишњих финансијских извештаја, због преваре или грешке, креирамо и обављамо ревизорске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намерно пропуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- ✚ Стичемо разумевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо креирали ревизијске поступке који су примерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Предузећа.
- ✚ Оцењујемо примереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процена и повезаних обелодањивања које је извршило руководство.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

- ✚ Закључујемо о примерености коришћене рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања коју користи управа и, на основу прибављених ревизорских доказа, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвесност у вези с догађајима или околностима који могу створити значајну сумњу у способност Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвесност, од нас се захтева да скренемо пажњу у нашем извештају независног ревизора на повезана обелодањивања у годишњим финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису одговарајућа, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег извештаја независног ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Предузеће прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању.
- ✚ Оцењујемо целокупну презентацију, структуру и садржај годишњих финансијских извештаја, као и приказују ли годишњи финансијски извештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.
- ✚ Ми комуницирамо с онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним делокругом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и везу са значајним недостацима у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

У Београду
16.04.2024. године

"Milinković audit" доо, Београд
Слободана Перовића 5/25

Саша Миљинковић
Лиценцирани овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036446

Шифра делатности 4931

ПИБ 100710055

Назив Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда

Седиште КИКИНДА, БУРЕ ЈАКШИЋА 2-6

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		172.145	182.268	158.906
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	69	80	92
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	69	80	92
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	172.076	182.188	158.814
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	99.860	101.064	102.371
023	2. Постројења и опрема	0011	5	70.699	79.607	54.926
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	1.517	1.517	1.517
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		34.916	27.527	22.669
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	6.495	6.694	6.119
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6	6.040	6.102	5.462
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	6	455	592	657
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	7	18.646	9.817	8.967
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7	18.646	9.817	8.967
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	7	864	662	490
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7	864	662	490
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
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	8	3.547	6.455	4.148
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	5.364	3.899	2.945
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		207.061	209.795	181.575
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	10	84.093	82.896	78.733
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	44.106	44.106	44.106
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	10	39.987	38.790	53.210
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	10	38.747	34.562	46.662
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	10	1.240	4.228	6.548
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	10			18.583
350	1. Губитак ранијих година	0413	10			18.583
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	11	36.554	43.741	24.862
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	11	21.706	19.479	18.802
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	11	21.706	19.479	18.802
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12	14.848	24.262	6.060
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	12	14.848	24.262	6.060
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	12	15.503	15.433	15.511
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	12	70.911	67.725	62.469
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	12	2.424	2.424	10.718
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	12	2.424	2.424	2.424
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	12			8.294
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	12	4.003	2.178	4.823
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	12	49.507	50.012	33.415
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	12	47.689	47.074	30.588
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	12	1.818	2.938	2.827
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	12	14.977	13.108	13.487

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	12	14.377	13.061	12.972
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	12	600	47	515
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	12		3	26
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		207.061	209.795	181.575
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у КИКИНДИ

дана 25.03 2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036446

Шифра делатности 4931

ПИБ 100710055

Назив Јавно предузеће Аутопревоз Кикинда

Седиште КИКИНДА, БУРЕ ЈАКШИЋА 2-6

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	14	327.448	312.118
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	14	298.136	281.837
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	14	298.136	281.837
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	14	4.099	4.380
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	14	25.213	25.901
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	15	326.639	307.986
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	15	106.083	111.455
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	15	165.305	151.729
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	15	127.902	116.794
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	15	19.377	18.755
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	15	18.026	16.180
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	15	11.414	8.771
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	15	21.462	17.914
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	3.543	3.627
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	18.832	14.490

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		809	4.132
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	14	51	37
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	14	25	29
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	14	26	8
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	15	813	905
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	15	731	805
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	15	28	15
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	15	54	85
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		762	868
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	206	547
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	3.396	3.813
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	1.944	2.357
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	14	330.895	315.968
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	15	329.602	311.795
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.293	4.173
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	15	26	23
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.267	4.150

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16	27	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	16		78
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	18	1.240	4.228
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Кикинда
 дана 25.03 2024 године



Законски представник

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

ЈП „АУТОПРЕВОЗ“ КИКИНДА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Кикинда, март 2024. године

Напомена број 1

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЊУ

Јавно предузеће „Аутопревоз“ Кикинда из Кикинде (даље: **Предузеће**) је основано 15. фебруара 1994. године на основу одлуке СО Кикинда. Оснивач Предузећа је СО Кикинда са 100% учешћем у капиталу. Основна делатност је градски и приградски копнени превоз путника, а Предузеће је регистровано и за туристичке делатности.

Матични број Предузећа је 08036446 а Порески идентификациони број 100710055. Седиште Предузећа је у Кикинди, улица Ђуре Јакшића 2-6.

Предузеће нема пословне јединице и представништва у земљи и иностранству.

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године имало 113 запослених (просечан број запослених у 2022. Години је износио 118), а 31. децембра 2023. године 109 запослених (просечан број запослених у 2023. Години је износио 112).

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора дана 22. марта 2024. године.

Напомена број 2

ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 (др. закон)).

Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године буду састављени у складу са Међународним стандардом за мала и средња правна лица (*МСФИ за МСП*) и релевантном подзаконском регулативом. Министар финансија је на основу овлашћења из *Закон о рачуноводству* донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

- *Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике* (“Службени гласник РС”, бр. 89/2020) и
- *Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике* (“Службени гласник РС”, број 89/2020).

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама *Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица*.

При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћен је *Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица* чији је превод потврђен Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) број: 401-00-3683/2018-16 од 16. октобра 2018. године Министра финансија РС.

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

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

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

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

Напомена број 3

БИЛАНС СТАЊА

У билансу стања све монетарне ставке у иностраној валути прерачунавају се у динаре по званичном средњем курсу на датум биланса (31.12.2023.г), који је износио 117,1737 динара за евро.

Напомена број 4

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; и

- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

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

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине износи 10%.

Нематеријална имовина

у хиљадама РСД

ОПИС	Улагања у развој	Лиценце	Софтвер	Гоодвилл	Остала НИ	НИ у припреми	Аванси за НИ	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање, на почетку године			115					115
Повећања								
Смањења								
Ревалоризација								
Стање на крају године			115					115
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Стање, на почетку године			35					35
Амортизација текуће године			11					11
Исправка вредности кумулирана у отуђеним НУ								
Ревалоризација								
Стање на крају године			46					46
<i>Нето садашња вредност 31. децембар 2023.</i>			69					69
<i>Нето садашња вредност 31. децембар 2022.</i>			80					80

Нето садашња вредност софтвера у 2023. Години износи 69.000 динара (у 2022. Години је износила 80.000 динара).

Напомена број 5

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и

б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

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

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

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

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

- када 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	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	1,33 %
ОПРЕМА	
Транспортна средства	10 %
Рачунарска опрема	10 %
Намештај	10 %
Остала опрема	10 %

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

Земљиште не подлеже обрачуну амортизације.

Некретнине, постројења и опрема

у хиљадама РСД

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на почетку године	6.929	98.057	100.532	1517	207.035
Повећања		105	1.586		1.691
Смањења			440		440
Ревалоризација					
Стање на крају године	6.929	98.162	101.678	1517	208.286
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на почетку године		3.922	20.925		24.847
Амортизација текуће године		1.309	10.094		11.403
Исправка вредности кумулирана у отуђеним ОС					
Расход			40		40
Ревалоризација					
Стање на крају године		5.231	30.979		36.210
Нето садашња вредност 31. децембар 2023.	6.929	92.931	70.699	1.517	172.076
Нето садашња вредност 31. децембар 2022.	6.929	94.135	79.607	1.517	182.188

Нето садашња вредност основних средстава (земљишта, грађ.објеката, постројења и опреме и основних средстава у припреми) у 2023. години износи 172.076 хиљада динара (у 2022. Години је износила 182.188 хиљада динара).

Набавна вредност опреме је повећана за 1.586 хиљаде динара по основу нових набавки, а које се највећим делом односе на: транспортна средства - репарације аутобуса (извршена репарација 2 аутобуса), намештај (извршена набавка канцел. столица 4 ком, магацинских полица и столица 5 ком) и остала основна средства (извршена набавка кофера за тачкирање шофершајбне, дијагностичког комплета, телефонске централе,

пнеуматске дизалице 2 ком, сет акумулаторског алата, екрана 2 ком, компресора, усисивача, рачунара 2 ком, штампача 2 ком и лап топ рачунара.

Набавна вредност опреме у 2023. години је смањена за 440 хиљада динара по основу расходања опреме.

Набавна вредност грађ.објеката у 2023. години је повећана за 105 хиљада динара по основу улагања у грађ. објекте (израђен део крова изнад аутоб. станице).

Некретнине, постројења и опрема предузећа нису терећени залогома ни хипотеком као инструментом обезбеђења уредног измирења обавеза.

Напомена број 6

ЗАЛИХЕ

Залихе су средства:

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

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

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

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

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

Залихе материјала и робе

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

стицању залиха материјала и робе. Попусту, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

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

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

у хиљадама РСД

ЗАЛИХЕ		
Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.040	6.102
Плаћени аванси за залихе и услуге	455	592
Минус: исправка вредности	0	0
Укупно	6.495	6.694

Предузеће нема залиха које су дате као гаранција за измирење обавеза.

Напомена број 7

КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

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

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

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.

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

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис се у целини или делимично врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу веродостојне документације о ненаплативости.

у хиљадама РСД

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		
Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Купци у земљи	18.852	10.364
Минус: исправка вредности	206	547
Укупно	18.646	9.817

у хиљадама РСД

ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		
Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Потраживања од радника	682	499
Потраживања за више плаћен порез на добит	22	22
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	160	131
Потраживања за више плаћени ПДВ	0	10
Укупно	864	662

у хиљадама РСД

КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		
Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Краткорочни кредити у земљи - кредити дати радницима	0	0
Укупно	0	0

Потраживања по основу продаје и остала потраживања су некаматносна.

Исправка вредности потраживања се врши за сва потраживања код којих је рок за наплату прошао више од 60 дана. Предлог о исправци потраживања доноси пописна комисија, а коначну одлуку доноси Надзорни одбор предузећа.

Извршена је исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 206 хиљада динара.

Напомена број 8

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају средства на рачунима код банака.

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

у хиљадама РСД

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		
Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Жиро (текући) рачун "Интеса банка"	3.105	5.129
Жиро (текући) рачун "Војвођанска банка" (ОТП банка-редовни)	4	30
Буџетски рачун (управа за трезор)	1	2
Жиро (текући) рачун Комерцијална банка	1	1
Војвођанска (текући) банка ОТП Груп-наменски	3	4
Жиро (текући) рачун "Адико Банка"	6	250
Главна благајна	34	18
Благајна билетара	137	142
Благајна кондуктера	198	215
Девизни рачун	1	1
Девизна благајна	57	76
Издвојена новчана средства и акредитиви (издвојени депозит за туристичку агенцију)	0	587
Укупно	3.547	6.455

Стање готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2023. године износи 3.547.266 динара (на дан 31.12. 2022. Године износили су 6.455.050 динара).

Напомена број 9

КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна активна временска разграничења

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
1	Краткорочна активна временска разграничења	5.364	3.899
	Укупно	5.364	3.899

Краткорочна активна временска разграничења чине унапред плаћени трошкови премије осигурања у износу 4.233 хиљаде динара, унапред фактурисана претплата за стручне часописе у износу 57 хиљада динара, наплаћени пдв у авансима у износу 650 хиљада динара, разграничени претходни порез у износу 28 хиљада динара и обрачуната камата за купљене аутобусе од добављача Бечејпревоз у износу 396 хиљада динара.

Напомена број 10

КАПИТАЛ

Основни капитал предузећа у износу 44.106.417 динара је регистрован код Агенције за привредне регистре, од чега је уписани и уплаћени новчани капитал у износу од 5.889.691 динара, а неновчани капитал у износу од 38.216.726 динара.

Целокупан капитал ЈП “Аутопревоз“ Кикинда налази се у државној својини и износи 84.093.149 динара. Састоји се од основног капитала који износи 44.106.417 динара, затим нераспоређене добити ранијих година у износу од 38.747.224 динара, као и нераспоређеног добитка текуће године у износу од 1.239.508 динара. Нераспоређена добит ранијих година настала је из остварених резултата предузећа, као и због разлике у обрачуну амортизације основних средстава пре и после процене покретне имовине предузећа. Нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 38.789.505 динара је умањен за обавезе према оснивачу за остварену добит из 2022. године у износу од 42.281 динара.

Нераспоређени добитак/непокривени губитак

у хиљадама РСД

Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
1	Нераспоређени добитак ранијих година	38.747	34.562
2	Нераспоређени добитак текуће године	1.240	4.228
3	Нераспоређени добитак (укупно)	39.987	38.790
4	Губитак ранијих година	0	0
5	Губитак текуће године	0	0
6	Губитак (укупно)	0	0

Преглед укупног капитала предузећа

у хиљадама РСД

Опис	Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Емисиона премија	Резерве	Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици	Нереализовани губици	Нераспоређени добитак	Губитак	Укупно
31.12. претходне године	44.106						38.790		82.896
Корекције почетног стања									
Кориговано стање 1.1. текуће године	44.106						38.790		82.896
Укупна повећања током године							1.240		1.240
Укупна смањења током године							43		43
31.12. текуће године	44.106						39.987		84.093

РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

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.

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 Предузећа 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.

Исплата јубиларних награда није предвиђена Правилником о раду и Програмом пословања ЈП „Аутопревоз“ Кикинда за 2023. годину.

Предузеће је извршило процену дефинисаних обавеза за отпремнине запослених по основу престанка радног односа ради одласка у пензију (Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених) на дан 31.12.2023. године у износу 21.705.725 динара (стање на дан 31.12. претходне године је износило 19.478.544 динара).

Смањењем Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених током године на име искоришћења резервисања током године у износу 1.160.768 динара и укидањем неискоришћених резервисања у износу 155.365 динара, као и повећањем резервисања (повећања произашла из дисконтовања) у износу од 3.543.314 динара, долазимо до крајњег стања 31.12.2023. године на име Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 21.705.725 динара.

ЈП „Аутопревоз“ Кикинда је до сада исплаћивало отпремнину дефинисану Правилником о раду.

Резервисања за судске спорове нису формирана јер није могуће предвидети када ће се и како завршити започети судски спорови, као и да ли ће бити нових судских спорова.

Дугорочна резервисања

у хиљадама динара

Опис	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	Укупна дугорочна резервисања
Стање 1.1. текуће године (31.12. претходне године)	19.479				19.479
Искоришћена резервисања током године (-)	1.161				1.161
Укинута неискоришћена резервисања (-)	155				155
Повећања резервисања (+)	3.543				3.543
Стање 31.12. текуће године	21.706				21.706

Напомена број 12

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 Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Остале дугорочне финансијске обавезе у укупном износу од 14.848.469 динара, се односе на дугорочне фин. обавезе према Градској управи Града Кикинде у износу од 1.212.000 динара (по споразуму о исплати дуга бр. V-401-3/2021 од 27.09.2021. год) и на дугорочне фин. обавезе према добављачу Бечејпревоз из Бечеја у износу од 13.636.469 динара (по уговору о набавци половних аутобуса бр. 550/2022 од 21.09.2022. год).

Краткорочне обавезе чине дугорочне обавезе које доспевају до годину дана, примљени аванси, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу 2.424.000 динара се односе на краткорочне фин. обавезе према Градској управи Града Кикинде (по споразуму о исплати дуга бр. V-401-3/2021 од 27.09.2021. год).

у хиљадама РСД

ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		
Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Дугорочни кредити у земљи	0	0
Остале дугорочне финансијске обавезе	14.848	24.262
Укупно	14.848	24.262

у хиљадама РСД

КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		
Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	0	0
Остале краткорочне финансијске обавезе	2.424	2.424
Укупно	2.424	2.424

у хиљадама РСД

ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		
Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Примљени аванси	4.003	2.178
Укупно	4.003	2.178

у хиљадама РСД

ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Добављачи у земљи	47.689	47.074
Остале обавезе из пословања - превозници	1.818	2.938
Укупно	49.507	50.012

у хиљадама РСД

ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		
Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Обавезе за пансионске услуге	45	101
Обавезе за зараде и накнаде зарада	13.047	12.333
Друге обавезе (обавезе према запосленима, обавезе према физ. лицима за накнаде по уговорима о делу и приврем. и повременим пословима, остали доприноси и сл)	1.285	627
Укупно	14.377	13.061

у хиљадама РСД

ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		
Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног пореза	536	0
Укупно	536	0

у хиљадама РСД

ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ		
у 000 динара		
Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	64	47
Укупно	64	47

у хиљадама РСД

ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		
Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Одложене пореске обавезе	15.460	15.433
Остала пасивна временска разграничења	43	3
Укупно	15.503	15.436

УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима (купцима) и повериоцима (добављачима и превозницима).

Стање неусаглашених потраживања и обавеза је следеће:

Усаглашавање потраживања (по основу продаје)

у хиљадама РСД

Укупан износ потраживања (по основу продаје) у књигама	Укупан износ неусаглашених потраживања (по основу продаје)	Учешће неусаглашених / укупна
18646	21	0,11%

Укупан број потраживања (по основу продаје)	Број неусаглашених потраживања (по основу продаје)	Учешће броја неусаглашених /укупног броја
59	2	3,39%

Усаглашавање обавеза (из пословања)

у хиљадама РСД

Укупан износ обавеза из пословања у књигама	Укупан износ неусаглашених обавеза из пословања	Учешће неусаглашених / укупна
49507	308	0,62%

Укупан број обавеза из пословања	Број неусаглашених обавеза из пословања	Учешће броја неусаглашених /укупног броја
113	6	5,31%

Напомена број 13

ПОРЕЗИ И 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.

Напомена број 14

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 Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Обрачунати приходи (укупни) износе 330.930.177 динара (у 2022. години 315.968.048 динара), а чине их пословни приходи у износу од 327.447.697 динара (у 2022. години 312.117.964 динара), финансијски приходи у износу од 51.403 динара (у 2022. години 36.828 динара), остали приходи у износу од 3.395.577 динара (у 2022. години 3.812.657 динара) и добитак пословања који се обуставља и пренос прихода у износу од 35.500 динара (у 2022. години 600 динара).

Пословни приходи

Преглед ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА ПО ВРСТАМА

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Приходи од продаје робе	0	0
Приходи од продаје производа и услуга	298.136	281.837
Приходи од активирања учинака и робе	4.099	4.380
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	24.506	25.615
Други пословни приходи	707	286
За годину (укупно)	327.448	312.118

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 предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Обрачунати приход од продаје услуга износи 298.136.070 динара (у 2022. Години 281.836.939 динара), а чине их приходи од превоза путника у износу од 266.270.315 динара (у 2022. години 259.167.759 динара), приходи од Турист Бироа 28.248.086 динара (у 2022. години 19.205.906 динара) и приходи од аутобуске станице 3.617.669 динара (у 2022. години 3.463.274 динара).

Приход од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе износе 4.099.171 динара (у 2022. години 4.380.256 динара), и односе се на приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе одн. на приходе од пружања услуга превоза запослених за долазак и одлазак са рада.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Обрачунати приходи од премија, субвенција, дотација, донација износе 24.505.595 динара (у 2022. години 25.615.228 динара), а чине их приходи од премија, субвенција, дотација, донација у износу од 3.805.595 динара (у 2022. години 2.539.332 динара) и приходи од условљених донација у износу од 20.700.000 динара (у 2022. години 23.075.896 динара).

Други пословни приходи

Обрачунати други пословни приходи износе 706.861 динара (у 2022. години 285.542 динара), а чине их приходи од закупнина у износу од 606.097 динара (у 2022. Години 148.802 динара) и остали пословни приходи у износу од 100.764 динара (у 2022. Години 136.740 динара).

Приход од закупнина потиче од издавања рекламних табли односно билборда у закуп правним лицима (компанији Дунав осигурање ад Београд и Рекс доо Кикинда) и од издавања дела послов. простора на аутобуској станици у закуп правним лицима (Вендос Вендинг пр Београд и Про-раонис доо Кикинда).

Остали пословни приходи односе се преваходно на приходе од издатих потврда о ценама наших услуга за правна и физичка лица.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и приходе од ефеката валутне клаузуле.

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 приходе из судског поступка за наплату неизмиреног потраживања, као и од затезних камата које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Обрачунати финансијски приходи износе 51.403 динара (у 2022. години 36.828 динара), а чине их приходи од камата у износу 24.825 динара (у 2022. години 29.017 динара), позитивне курсне разлике у износу од 26.578 динара (у 2022. години 342 динара) и приходи од ефеката валутне клаузуле у износу од 0 динара (у 2022. години 7.469 динара).

Финансијски приходи

Опис	у хиљадама РСД	
	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Финансијски приходи од зависних и повезаних лица	0	0
Приходи камата	25	29
Позитивне курсне разлике	26	0
Ефекти валутне клаузуле	0	8
Остали финансијски приходи	0	0
Укупно	51	37

Остали приходи

Обрачунати остали приходи износе 3.395.577 динара (у 2022. години 3.812.656 динара) и чине их вишкови у износу од 3.157 динара (у 2022. години 29.634 динара), наплаћена отписана потраживања у износу од 278.360 динара, приходи од смањења обавеза у износу од 149.773 динара (у 2022. години 165.658 динара), приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 155.365 динара (у 2022. години 828.506 динара) и остали непословни и ванредни приходи у износу од 2.808.922 динара (у 2022. години 2.788.858 динара), а чине их приходи од наплаћених штета у износу од 2.064.829 динара, приходи од наплаћене казне од запослених 37.697 динара, приходи од наплаћене казне од контроле 5.979 динара и остали приходи у износу од 700.417 динара, који се односе на приходе из поступка извршења (предмет ИИВ-47/20 извршни дужник Цвијановић М.), на приходе од пенала због раскида уговора са добављачем Гумимпексом, на приходе из судског поступка за наплату неизмиреног потраживања и сл.

Остали приходи

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Вишкови	3	30
Наплаћена отписана потраживања	278	0
Приходи од смањења обавеза	150	166
Приходи од укидања дугорочних резервисања	156	828
Остали непословни и ванредни приходи	2.809	2.789
Укупно	3.396	3.813

Добитак пословања који се обуставља и пренос прихода

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, исправљају се у корист прихода, односно на терет расхода периода у коме су идентификоване.

Обрачунати добитак пословања који се обуставља и пренос прихода чине приходи, по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне, у 2023. години 35.500 динара (у 2022. год. износили 600 динара).

Напомена број 15

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.

Обрачунати расходи (укупни) износе 329.663.636 динара (у 2022. години 311.818.315 динара), а чине их пословни расходи у износу од 326.638.708 динара (у 2022. години 307.985.507 динара), финансијски расходи у износу од 813.345 динара (у 2022. Години 905.387 динара), остали расходи у износу од 1.944.167 динара (у 2022. Години 2.356.851 динара), расходи од усклађивања вредности имовине у износу од 206.406 динара (у 2022. Години 547.368 динара), као и губитак пословања који се обуставља у износу од 61.010 динара (у 2022. Години 23.202 динара).

Пословни расходи

Преглед ПОСЛОВНИХ РАСХОДА ПО ВРСТАМА

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Трошкови материјала	106.083	111.455
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	165.305	151.729
Трошкови производних услуга	21.462	17.914
Трошкови амортизације	11.414	8.771
Трошкови резервисања	3.543	3.627
Нематеријални трошкови	18.832	14.490
За годину (укупно)	326.639	307.986

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

Трошкови материјала

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Трошкови материјала (осталог)	1.481	1.731
Трошкови резервних делова	13.047	13.351
Трошкови горива и енергије	91.555	96.373
Укупно	106.083	111.455

Трошкови материјала (осталог) обухватају трошкове канцеларијског материјала, трошкове ситног инвентара, трошкове материјала за одржавање хигијене, трошкове ХТЗ опреме, трошкове штампања карата и остале материјалне трошкове.

Трошкови резервних делова обухватају трошкове резервних делова, трошкове ауто-гума, трошкове уља и мазива и трошкове осталог материјала за поправке.

Трошкови горива и енергије обухватају трошкове горива, трошкове струје и трошкове гаса (гас и даљинско грејање).

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	127.902	116.794
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19.377	18.755
Трошкови накнада по уговору о делу	1.016	819
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	7.005	4.647
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	650	658
Остали лични расходи и накнаде	9.355	10.056
Укупно	165.305	151.729

Остали лични расходи и накнаде обухватају трошкове дневница за службена путовања, трошкове накнада за долазак на рад и повратак са рада, трошкове накнада за отпремнину, трошкови отпремнина запосленом за чијим је радом престала потреба, трошкови накнада за случај смрти и трошкови за дечије пакетиће.

Трошкови производних услуга

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Трошкови транспортних услуга	2.118	1.748
Трошкови услуга одржавања	8.847	6.430
Трошкови закупа	1.626	1.576
Трошкови рекламе и пропаганде	267	140
Трошкови осталих производних услуга	8.604	8.020
Укупно	21.462	17.914

Трошкови транспортних услуга обухватају трошкове услуга ПТТ, трошкове интернета, трошкове РТВ претплате и друге транспортне трошкове (услуге превоза, шлепања и др).

Трошкови услуга одржавања обухватају трошкове одржавања возила, трошкове одржавања компјутера, трошкове одржавања Аутобуске станице, трошкове одржавања остале опреме, трошкове одржавања ХТЗ опреме и трошкове одржавања хигијене возила.

Трошкови закупнина обухватају трошкове закупа радионице и трошкове закупа Турист бироа.

Трошкови осталих производних услуга обухватају трошкове регистрације возила, трошкове станичних услуга и паркирања и трошкове комуналних услуга.

Трошкови амортизације и резервсања

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	12	12
Трошкови амортизације некретнина (грађ. објеката)	1.309	1.307
Трошкови амортизације постројења и опреме	10.093	7.452
Укупно	11.414	8.771

Трошкови амортизације постројења и опреме обухватају трошкове амортизације транспортних средстава, намештаја, рачунске и писаће машине и осталих основних средстава.

Трошкови резервсања за накнаде и друге бенефиције запослених износе 3.543.314 динара (у 2022. Години 3.626.829 динара), и односе се на резервсања за отпремнине приликом одласка у пензију.

Нематеријални трошкови

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
Трошкови непроизводних услуга	7.604	4.868
Трошкови репрезентације	452	399
Трошкови премија осигурања	6.631	5.184
Трошкови платног промета	665	573
Трошкови чланарина	203	193
Трошкови пореза	90	188
Трошкови доприноса	1.587	1.447
Остали нематеријални трошкови	1.600	1638
Укупни нематеријални трошкови	18.832	14.490

Трошкови непроизводних услуга обухватају трошкове пансионских и агенцијских услуга, трошкове стручне литературе и служ. листова, трошкове саветовања-семинари, трошкови адвокатских услуга, трошкови здравствених прегледа радника, трошкови ревизорских услуга и трошкови осталих услуга.

Трошкови пореза обухватају трошкове пореза на имовину, трошкове комун. таксе за истицање фирме и друге трошкове пореза.

Остали нематеријални трошкови подразумевају судске трошкове и трошкове вештачења, судске и остале таксе и остале нематеријалне трошкове.

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.

Обрачунати финансијски расходи износе 813.345 динар (у 2022. години 905.387 динара), а чине их расходи камата у износу од 731.015 динара (у 2022. години 804.620 динара), курсна разлика у износу од 27.784 динара (у 2022. години 15.527 динара) и остали финансијски расходи у износу од 54.546 динара (у 2022. години 85.240 динара).

Финансијски расходи

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2022. године
Расходи камата	731	805
Негативне курсне разлике	28	15
Остали финансијски расходи	54	85
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	0	0
Укупно	813	905

Остали расходи

Обрачунати остали расходи износе 1.944.167 динара (у 2022. години 2.356.851 динара), а чине их губици по основу расхоровања и продаје постројења и опреме у износу од 68.113 динара (у 2022. години 306.023 динара), мањкови у износу од 0 динара (у 2022. години 17.638 динара), расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 0 динара (у 2022. години 21.790 динара), затим расходи по основу расхоровања залиха материјала у износу од 145.798 динара (у 2022. години 226.225 динара), као и остали непоменути расходи у износу од 1.730.256 динара (у 2022. Години 1.785.175 динара).

Остали расходи

у хиљадама РСД

Опис	Стање на дан 31.12.2023 .	Стање на дан 31.12.2022.
Губици по основу расхоровања и продаје постројења и опреме	68	306
Мањкови	0	18
Расходи по основу директних отписа потраживања	0	22
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	146	226
Остали непоменути расходи	1.730	1.785
Укупно	1.944	2.357

Остали непоменути расходи обухватају казне за саобраћајне и друге прекршаје, накнаде штете другим лицима, трошкови прекршајног поступка и друге непоменуте расходе.

Расходи од усклађивања вредности имовине (расходи по основу обезвређења имовине)

Обрачунати расходи од усклађивања вредности имовине износе 206.406 динара (у 2022. години 547.368 динара), а односе се на обезвређење потраживања од купаца у земљи.

Губитак пословања који се обуставља

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Обрачунат губитак пословања који се обуставља износи 61.010 динара (у 2022. Години је износио 23.202 динара) и односи се на расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља износи 25.510 динара (губитак 61.010 динара минус добитак 35.500 динара) у 2023. Години (у 2022. год. је износио 22.602 динара).

Напомена број 16

РАЧУН ДОБИТКА ИЛИ ГУБИТКА (ПОРЕЗ НА ДОБИТАК)

Главне компоненте пореског расхода/прихода за 2023. и 2022. годину су следеће:

РАЧУН ДОБИТКА ИЛИ ГУБИТКА

Редни број	Опис	у хиљадама РСД	
		Стање на дан 31.12.2023.	Стање на дан 31.12.2022.
1	Порески расход периода	0	0
2	Одложени порески расходи периода	27	0
3	Одложени порески приходи периода	0	78
	Укупни порески расходи/приходи периода (1.+2.-3.)	27	78

Одложени порески расходи периода износе 27.033 динара, док су у претходној 2022. Години Одложени порески приходи периода износили 78.378 динара.

Напомена број 17

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ СУДСКИХ СПОРОВА

Укупан број судских спорова предузећа износи 16, од тога спорови у којима је предузеће тужилац износи 5, укупна вредност тих спорова је 4.212.083 динара (један предмет је у поступку пред Привредним судом у Зрењанину, док је код осталих покренут поступак извршења), а спорови у којима је предузеће тужена страна износи 11, укупна вредност тих спорова је 3.502.156 динара, углавном је реч о радним споровима. Већина спорова у фази поступања по жалбама обе стране у поступцима. Очекивани исход је позитиван, те не очекујемо одливе средстава по том основу.

Напомена број 18

ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Укупан нето добитак предузећа износи 1.239.507,92 динара.

Износ обавезе предузећа према Оснивачу за остварену добит по завршном рачуну за претходну годину (2023. Годину) износи 12.395,08 динара (у висини 1% исказане добити), и утврђен је интерним актом предузећа (Статутом), одлуком о буџету града Кикинде и Законом о јавним предузећима. Предузеће је у обавези да наведени део остварене добити уплати у буџет града Кикинде до 31.децембра 2024. године.

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивања у финансијским извештајима.

До датума одобравања финансијских извештаја, пословне активности друштва су текле уобичајеним током. Није било продаје имовине, као ни промена у наплати потраживања и измирењу обавеза, а које нису уобичајене за пословање друштва у претходним периодима. Финансијски извештаји су одобрени дана 22.03.2024. године.

У Кикинди,

Законски заступник

М.П.

Март 2024. године

