

JKP PARKING SERVIS NIŠ
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Napomene uz finansijske izveštaje	

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP PARKING SERVIS NIŠ

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP PARKING SERVIS NIŠ (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju JKP PARKING SERVIS NIŠ, na dan 31. decembra 2023. godine i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije (ISA) primenjivim u Republici Srbiji. 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 Preduzeće u skladu sa 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. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za godinu završenu na dan 31. decembar 2022. godine su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju nezavisnog revizora od 16. juna 2023.godine izrazio modifikovano mišljenje o navedenim finansijskim izveštajima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća 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 Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP PARKING SERVIS NIŠ

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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 Međunarodnim standardima revizije, 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 a.
- 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 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 Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. 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 uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne 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.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP PARKING SERVIS NIŠ

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.



Milorad Dimitrijević
Licencirani ovlašćeni revizor



PAN REVIZIJA PLUS DOO NOVI SAD
Tolstojeva 6, Novi Sad
Republika Srbija

Novi Sad, 30. april 2024. godine

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20192542	Шифра делатности 5221	ПИБ 104578388
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS NIŠ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), СВЕТОЗАРА МАРКОВИЋА 27		

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		175.888	189.881	164.754
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7.1	11.078	13.296	13.296
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		11.078	6.998	6.998
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			6.298	6.298
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7.2	162.947	173.087	147.960
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		64.010	65.840	65.840
023	2. Постројења и опрема	0011		78.707	81.322	81.322
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		671	798	798
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		19.559	25.127	
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	7.3	1.863	3.498	3.498
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7.4	1.628	3.556	3.451
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		188.694	168.578	168.578
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7.5	42.330	33.770	33.770
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		34.185	25.550	25.550
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		8.145	8.220	8.220
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	7.6	22.809	50.586	50.586
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		19.365	21.824	21.824
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		3.444	28.762	28.762
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	7.7	107.467	80.367	80.367
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		104.314	80.352	80.352
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		3.138		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		15	15	15
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7.8	65	65	65
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. Хртије 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		65	65	65
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7.9	8.046	2.163	2.163
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7.10	7.977	1.627	1.627
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		366.210	362.015	336.783
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7.20	710	727	727
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		132.894	144.971	123.613
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7.11	49.935	47.271	47.271
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	7.12	71.015	71.015	71.015
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	7.12	13.761		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7.13	25.705	26.685	5.327
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		21.358	21.358	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		4.347	5.327	5.327
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	7.14	77.289	68.371	68.371
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		59.354	35.101	35.101
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		57.576	33.323	33.323
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		1.778	1.778	1.778
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		13.189	27.026	27.026
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		13.189	27.026	27.026
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		4.746	6.244	6.244
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		156.027	148.673	144.799
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	7.15	26.232	36.791	36.791
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		26.232	36.791	36.791
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	7.16	3.858	2.178	2.178
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	7.17	55.639	53.010	53.010
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		188	353	353
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		55.447	52.657	52.657
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		4		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	7.18	49.495	44.612	40.738

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		48.051	35.113	35.113
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.444	4.443	4.443
401	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			5.056	1.192
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	7.19	20.803	12.082	12.082
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		366.210	362.015	336.793
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	7.20	710	727	727

у Милу
 дана 30.04. 2024. године

Закључак руководиоца


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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20192542	Шифра делатности 5221	ПИБ 104578388
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS NIŠ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), СВЕТОЗАРА МАРКОВИЋА 27		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		616.967	540.082
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		611.076	536.762
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1	611.076	536.762
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	6.2	5.891	3.320
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		593.945	523.157
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.3	127.710	107.200
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.4	308.727	271.907
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		228.203	200.411
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		34.613	32.196
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		45.911	39.300
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.5	31.136	27.541
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.6	76.789	78.104
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	6.7	13.224	11.990
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.8	36.359	26.415

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		23.022	16.925
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.9	3.130	2.702
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.799	2.517
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		31	128
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		300	57
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.10	3.497	2.549
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		3.440	2.426
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		57	123
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			153
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		367	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.11	2.581	3.345
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.12	13.401	6.098
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.13	2.844	243
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.14	8.113	3.805
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		625.522	546.372
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		618.956	535.609
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		6.566	10.763
	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	6.15	3.432	
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			24
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.16	9.998	10.739

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	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	5.16	3.723	3.610
722 дуг, салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.928	1.802
722 лог. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.16	4.347	5.327
	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. Унапредна (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Нини
 дана 30.04 2024 године

Законски надлежни

[Печат: ПАРКИНГ СЕРВИС]

Образи прописи Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за Говоредна друштва, задруге и предузетнице („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПАРКИНГ СЕРВИС“ НИШ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Април, 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће ЈКП "Паркинг-сервис" Ниш основано је за обављање послова одржавања, управљања и коришћења јавних паркиралишта. Оснивач јавног комуналног предузећа је Град Ниш, а надлежна управа је Управа за комуналну делатност енергетику и саобраћај.

Пословно име јавног комуналног предузећа је Јавно комунално предузеће "Паркинг сервис" Ниш. Скраћено пословно име предузећа је ЈКП "Паркинг сервис" Ниш.

Предузеће је основано 2006 године. У Регистар привредних субјеката уписано је 23.08.2006. године, решењем Агенције за привредне регистре.

Предузеће се бави пружањем услуга у копној саобраћају.

Делатност предузећа је:

52.21 - Пружање услуга у копној саобраћају, односно организовање коришћења и одржавања јавних паркиралишта на територији града Ниша као и организовање и вођење службе уклањања непрописно паркираних возила - претежна делатност

43.21 - Постављање електричних инсталација (постављање инсталација: расветних система, уличне расвете и електричних сигнала)

42.11 - Изградња путева и аутопутева (површинске радове на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима или тунелима, бојење и обележавање ознака на путевима, постављање ограда и саобраћајних ознака)

Предузеће може обављати и следеће делатности:

58.19 - Остала издавачка делатност (издавање (укључујући онлајн) рекламног материјала)

63.11 - Обрада података, хостинг и сл.

70.22 - Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем

71.11 - Архитектонска делатност

71.12 - Инжењерске делатности и техничко саветовање

73.20 - Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења

74.90 - Остале стручне, научне и техничке делатности.

Предузеће може обављати и друге делатности утврђене статутом уз сагласност оснивача.

Предузеће не може променити делатност, седиште и пословно име без сагласности Скупштине Града.

ЈКП "Паркинг-сервис" – Ниш сагласно критеријумима Закона о рачуноводству, има статус малог правног лица.

Седиште Предузећа је Светозара Марковића 27

Порески идентификациони број Предузеће је 104578388

Матични број Предузеће је 20192542

Просечан број запослених у 2023. години износи 189 радника

Једино је Предузеће у граду које се бави пружањем услуга паркиња као и услуга уклањања непрописно паркираних возила.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“– Ниш примењивало је међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

На основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева

концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда, чији је превод утврђен и објављен у „Службеном гласнику РС“ број 35/2014.

У смислу Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у мало правно лице.

На основу Статута ЈКП Паркинг сервис Ниш и Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019) Надзорни одбор ЈКП Паркинг сервис Ниш, на седници одржаној дана 29.12.2020. године, донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Паркинг сервис Ниш број 12972/20, којим се регулише интерна регулатива ЈКП Паркинг сервис Ниш, која подразумева општа акта која доноси Предузеће, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига.

Наведеним правилником уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ 73/2019) и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, број 117/2013)

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Општа рачуноводствена начела

Рачуноводствене политике су посебна начела, основе, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са законском регулативом и са Међународним стандардом финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете.

Усвојене рачуноводствене политике се односе на признавање, престанак признавања, одмеравање и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Пословни догађаји чије рачуноводствено обухватање није посебно уређено овим Правилником се евидентирају у складу са МСФИ за МСП.

Позиције које се приказују у финансијским извештајима Предузећа, вредноване су у складу са општим рачуноводственим начелима уз претпоставке да Предузеће послује континуирано, да се методе вредновања примењују се доследно из године у годину и да се вредновање врши уз примену принципа опрезности.

У Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума његовог састављања, у обзир се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак, у обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, компоненте имовине и обавеза вреднују се посебно, биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

3.2. Општи услови за признавање имовина и обавеза

Општи услови за признавање средстава су:

- а) када је вероватно да ће доћи до прилива будућих економских користи у Предузећу
- б) да тај део имовине има цену коштања или вредност која се може поуздано одмерити.

Имовина се не признаје по основу настанка издатка за који се сматра да је мало вероватно да ће резултирати приливом економских користи у Предузеће после текућег извештајног периода. Уместо тога, таква трансакција има за резултат признавање расхода.

Предузеће треба да призна потенцијалну имовину као имовину. Међутим, када је прилив будућих економских користи у Предузећу практично извршен, онда са њима повезана имовина није потенцијална имовина и њено признавање је прикладно.

Општи услови за признавање обавеза су:

- а) Предузеће има обавезу на крају извештајног периода као резултат прошлог догађаја;
- б) да је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да изврши трансфер средстава која садрже економске користи приликом измирења; и
- ц) када се износ измирења може поуздано одмерити.

Потенцијална обавеза је или могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која се не признаје зато што не задовољава један или оба наведена услова под б) и ц). Предузеће не треба да призна потенцијалну обавезу као обавезу, осим потенцијалних обавеза стицаоца у пословној комбинацији

3.3. Упоредне информације

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину, који су били предмет ревизије.

Прва примена МСФИ за МСП подразумева ретроактивну примену овог стандарда па је извршен ретроспективни (ретроактивни) прерачун података за 2014. годину, као да је и у тој години примењиван МСФИ за МСП.

4. ВРЕДНОВАЊЕ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

4.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице, ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити и 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.

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.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након њене набавке увећава вредност нематеријалне имовине, ако испуњава услове да се призна као нематеријална имовина.

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 (или мањи), 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. 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.

4.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и 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: куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата; 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); и иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне зараде у Републици за предходну годину према податку Републичког завода за статистику, признају се као расход периода или алат и инвентар.

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.

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 на крају сваке пословне године.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	од 2,5- до 5%
ОПРЕМА	
Производна опрема	од 10- до 20%
Транспортна средства	од 10- до 15%
Рачунарска опрема	од 12- до 30%
Намештај	12,5%
Остала опрема	Од 10- до 20%

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

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

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.

4.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине које Предузеће 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. Процена фер вредности инвестиционих некретнина врши се на датум сваког биланса стања. 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, нити обрачун амортизације.

4.4. Залихе

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања, у процесу производње за даљу продају или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности/цени коштања која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине 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.

Предузеће је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена Предузеће одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

а) Залихе пословног инвентара

Пословни инвентар има користан век трајања до годину дана. Залихе пословног 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 пословног инвентара чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање, а чија је вредност нижа од просечне зараде у Републици за претходну годину према податку Републичког завода за статистику. Стављањем у употребу пословног инвентара отписује се 100% његове вредности.

б) 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.

в) Залихе материјала и робе

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

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

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

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 свде на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

4.5. 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 стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 92/2019) у вредновању својих финансијских инструмената.

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периоду у коме су настали.

4.6. Финансијска средства

Предузеће 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 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 Предузећа 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 друштава и заједничких подухвата.

Финансијска средства се класификују по категоријама

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. Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена. 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 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. 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.

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. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

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

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.

в) 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 (нпр. обвезнице).

г) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају се готовина у благајни, средства по виђењу које се држе на рачунима банака, орочена средства на рачунима банака до 90 дана и 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.

4.7. 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. Међутим, свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

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

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

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.

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.

4.8. 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.

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.

На почетку трајања лизинга, корисник лизинга треба да призна своја права коришћења и обавезе у оквиру финансијског лизинга као средство и обавезу у билансу стања, у износима који су једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга (инкрементални трошкови који су директно приписиви преговорима и договорима о лизингу) додају се износу који је признат као средство.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да корисник лизинга тј. закупца 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 И не улазе у набавну вредност средства које је под лизингом.

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.

4.9 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. Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности.

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.

4.10 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.

в) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства Предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра текуће године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

4.11 Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом прописане стопе на пореску основицу исказану у пореском билансу. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

4.12 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.

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.

4.13 Добит

Расподела остварене добити врши се у складу са Одлуком о буџету Града. Део добити који се усмерава оснивачу, евидентирају се као обавеза у периоду којем је донета одлука о расподели.

Добит одобрена за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

4.14 Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

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; Давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

5. ПРИХОДИ И РАСХОДИ

5.1. 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.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

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

в) 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.

г) Приход од закупнина

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

д) Приход од дивиденди

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

5.2. 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.

5.3. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи 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 1% укупних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном износу.

У случају постојања материјално значајних грешака Предузеће коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

Корекција почетног стања

Нераспоређени добитак из ранијих година настао је услед исправке накнадно установљене материјално значајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи. Адаптација гараже “Абасадор” првобитно књижена на одржавање објекта, по добијању Извештаја комисије за оцену улагања у туђи објект прекњижена је на улагања у туђи објект, а корекција почетног стања код основних средстава у активи биланса стања за протуставку у пасиви биланса коригује приказану добит у 2022. години.

После израде коригованог пореског биланса и примене обрачуна одложених пореских прихода и расхода периода, на основу Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, формирана је добит из ранијих година.

6.0. Ефекти корекције на Биланс успеха за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Стање на дан 31.12.2022.	Корекција почетног стања у 2023.	Стање након корекције 02.01.2023. године
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	540.082		540.082
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	536.762		536.762
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	536.762		536.762
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	3.320		3.320
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	523.157	(25.127)	498.030
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	107.200		107.200
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	271.907		271.907
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	200.411		200.411
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	32.196		32.196
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	39.300		39.300
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	27.541	2.792	30.333
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	78.104	(27.919)	50.185
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11.990		11.990
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26.415		26.415
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	16.925	25.127	42.052
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	546.372		546.372
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	535.609	(25.127)	510.482
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	10.763	25.127	35.890
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	24		24
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	10.739	25.127	35.866
721	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3610	3.874	7.484

722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	1.802		1.802
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		105	105
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	5.327	21.148	26.685

7.0. Ефекти корекције на Биланс стања на дан 31. децембра 2023. године

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Стање на дан 31.12.2022.	Корекција почетног стања у 2023.	Стање након корекције 02.01.2023. године
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	164.754	25.127	189.881
1	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	13.296		13.296
011,012 и014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6.998		6.998
015 и016	4.Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6.298		6.298
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	147.960	25.127	173.087
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	65.840		65.840
23	2. Постројења и опрема	0011	81.322		81.322
24	3. Инвестиционе некретнине	0012			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	798		798
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		25.127	25.127
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	3.498		3.498
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	3.451	105	3.556
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	336.783	25.232	362.015
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	123.613	21.358	144.971
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	47.271		47.271
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	71.015		71.015
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.327	21.358	26.685
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		21.358	21.358
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.327		5.327

	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	144.799	3.874	148.673
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36.791		36.791
422 (део), 424 (део),	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	36.791		36.791
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	2.178		2.178
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	53.010		53.010
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	353		353
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	52.657		52.657
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	40.738	3.874	44.612
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	35.113		35.113
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	4.443		4.443
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	1.182	3.874	5.056
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	12.082		12.082
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	336.783	25.232	362.015

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Редован годишњи финансијски извештај друштава која примењују МСФИ за мала и средња лица обухватају:

Биланс успеха
Биланс стања
Статистички извештај
Напомене уз финансијски извештај

Финансијске извештаје усваја Надзорни одбор Предузећа и доставља их оснивачу ради давања сагласности.

За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, одговорно је Предузеће, као и одговорно лице Предузећа.

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	2.999	5.146
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	130.192	131.998
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	477.885	399.618
Свега	611.076	536.762

У оквиру прихода од продаје услуга матичним правним лицима садржани су приходи дефинисани Програмом новогодишње и божићне декорације у граду утврђени од стране – Градске управе за комуналну делатност у износу од 2.999 хиљада динара, а Програмом одржавања саобраћајне инфраструктуре и путне галантерије и Програмом одржавања јавног осветљења утврђени су приходи од повезаних правних лица- Дирекција за изградњу града Ниша у износу од 130.192. хиљада динара. Остали приходи од производа и услуга у износу од 477.885 хиљада динара односе се на пружене услуге физичким и правним лицима у земљи.

Сагледавањем и анализом стања прихода остварених по основу паркирања путем СМС-а, остварених потраживања по основу издатих дневних, претплатних, паушалних и повлашћених станарских карата као и реализације прихода на посебним паркиралиштима и имајући у виду приходе по основу уклоњених непрописно паркираних аутомобила и приходе од осталих услуга које пружамо евидентно је да основни параметри који учествују у реализацији прихода расту.

6.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи по основу укинутих одложених прихода	1.498	1.498
Приходи од закупнина нематеријалне имовине	1.279	696
Приходи од наплате штете-Дунав осигурање		285
Приходи од наплате штете-Миленијум осигурање	1.270	22
Приходи од накнаде штете-остали пословни приходи	489	24
Приходи од судских такси и парничних трошкова	1.355	795
Укупно	5.891	3.320

Уговором о преносу права коришћења покретне ствари закљученим са Градом, дато је на коришћење теретно моторно возило са радном платформом за рад на висини у функцији одржавања саобраћајне сигнализације. С обзиром да трошкови амортизације падају на терет предузећа, за износ амортизоване вредности скинута је и вредност на конту давања од стране оснивача а протуставка је књижена у делу прихода од донација.

У оквиру других пословних прихода евидентирани су приходи од наплате штета од осигуравајућих друштва као и пословни приход по основу давања на коришћење софтвера за уклањање непрописно паркираних возила у износу од 1.279 хиљада динара. Приходи од судских такси и парничних трошкова такође су књижени у делу пословних прихода и износе 1.355 хиљада динара.

6.3

ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	85.865	66.580
Трошкови режијског материјала	8.704	10.618
Трошкови резервних делова	5.134	3.469
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12.970	11.986
Трошкови горива и мазива	10.627	11.702
Трошкови електричне енергије	4.410	2.845
Укупно	127.710	107.200

Трошкови материјала и инвентара приказана су на контима групе 51 и већи су од прошлогодишњих. Служба за одржавање сигнализације и јавног осветљења, по обавештењима о хаваријским кваровима у трафо станицама и о неисправним сијалицама на територији која је у нашој надлежности као извођача радова, уз ангажовање радне снаге и требовање материјала одговорно је извршавала налоге и санирала кварове. Поред тога, служба је трошила и материјал потребан за одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације градских и локалних саобраћајница.

Трошкови горива и енергије већи су због ангажовања специјално опремљених возила која путем видео надзора препознају регистарске таблице возила и врше проверу да ли за возило постоји плаћен паркинг.

6.4

ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	228.203	200.411
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.613	32.196
Трошкови добровољног пензиског фонда који не чине зараду		2.255
Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима	13.182	12.185
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	6.483	663
Трошкови накнада превоза радника	7.819	6.336
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.481	1.498
Трошкови накнада на службеном путу	1.697	1.273
Трошкови отпремнина	2.245	980
Трошкови јубиларних награда	2.265	2.978
Трошкови солидарне помоћи	9.409	9.481
Остали лични расходи и накнаде	1.330	1.651
Укупно	308.727	271.907

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Програмом пословања за 2023. годину. Отпремнине су исплаћене радницима који су стекли право на старосну пензију. Исплаћен је износ од 2.245 хиљада динара за шест радника и у оквиру је планираног.

Пошто су се стекли услови за доделу јубиларних награда у складу са Колективним уговором исплаћено је 2.265 хиљада динара на име исте.

У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Колективним уговором у ЈКП "Паркинг сервис"- Ниш исплаћена је једнократна солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у предузећу. У току 2023. године закључени су уговора по основу обављања привремених и повремених послова, с обзиром на то да је добијена сагласност надлежног Министарства државне управе и локалне самоуправе, настављено је са ангажовањем радника на наведени начин.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора садрже трошкове закупа пословног простора где је закуподавац физичко лице. Евдентирани су три закуподавца и са сваким је закључен Уговор о закупу пословних просторија.

6.5

ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације нематеријалне имовине и софтвера	2.917	1.967
Трошкови амортизације грађевинских објеката	1.830	1.742
Трошкови амортизације постројења и опреме	20.821	23.832
Трошкови амортизације улагања у туђе некретности и опрему	5.568	
Укупно	31.136	27.541

Предузеће уложи доста у инвестиције и радове који прате њихову реализацију и у куповину нове механизације за обављање комуналне делатности чиме осавремењивање постојећи машинског парка. Инвестиција у подземну гаражу „Амбасадор“ извршена је већим делом у 2022. години, а амортизације се обрачунава по њеном активирању. Обрачун амортизације на улагања у овај објекат повећао је укупан обрачун амортизације на годишњем нивоу.

6.6

ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови ПТТ и транспортних услуга	6.179	3.492
Трошкови мобилне телефоније	2.365	1.775
Трошкови провајдера	11.461	8.753
Трошкови интернета и кабловске	660	570
Трошкови фиксне телефоније	190	245
Трошкови одржавања система за наплату паркирања	16.663	6.732
Трошкови услуга одржавања	22.651	13.372
Трошкови одржавања објеката – гаража Амбасадор		29.349
Трошкови закупнина пословних просторија	3.935	7.254
Трошкови оперативног лизинга	2.915	76
Трошкови рекламе и пропаганде	3.473	2.875
Трошкови услуга заштита на раду	1.372	972
Трошкови услужних делатности	4.925	2.639
Укупно	76.789	78.104

Трошкови производних услуга приказани су по врсти услуге. Трошкови закупнина пословних просторија остварени су у мањем износу од прошлогодишњег, с обзиром да се током године десила промена закуподавца пословних просторија, од правних на физичка лица. Трошкови оперативног лизинга везани су за закуп теретних комуналних возила. Трошкови провајдера већи су због повећања СМС порука. Трошкови одржавања система за наплату паркирања већи су због промене начина наплате паркирања. Трошкови услуге одржавања остварени су у већем износу, због радова на адаптацији објеката на депоу и одржавања возила и опреме за обављање комуналне делатности. Трошкови услужних делатности увећани су због обавезне провере систем по захтевима стандардизације и услужног постављања и монтаже стубова јавне рсвете за потребе одржавања јавног осветљења у граду.

6.7

ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови резервисања отпремнине	2.968	4.126
Трошкови резервисања – јубиларне награде	10.256	7.864
Укупно	13.224	11.990

Обрачун резервисања рађен је по пројектованим параметрима, предпостављеној дисконтној стопи, процењеној стопи раста просечне зараде и процењеној флукуацији. За резервисање отпремнина примењена је новембарска просечна зарада у Републици Србији као последњи познати статистички податак. За потребе обрачуна резервисања обавезе за јубиларне награде коришћена је новембарска просечна зарада у предузећу. По изради калкулације резервисања и извршеном књижењу установљено је докњижење резервисања на име јубиларних награда и докњижење резервисања отпремнина.

6.8 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	16.095	14.229
Трошкови репрезентације	2.197	1.979
Трошкови организације прославе и јубилеја	783	
Трошкови премије добровољног пензиског фонда	5.580	
Трошкови премије добровољног здравственог осигурања	1.924	
Трошкови премија осигурања од болести	586	
Трошкови премија осигурања имовине и возила	2.313	3.851
Трошкови платног промета	1.810	1.720
Трошкови чланарина	237	234
Трошкови пореза и локалне комуналне таксе	1.145	1.439
Трошкови стручне литературе	635	360
Трошкови административних и судских такси	3.054	2.603
Укупно	36.359	26.415

Нематеријални трошкови у табели приказани су по врсти трошка. Највеће одступање је у делу непроизводних услуга због трошкова обнове софтверских лиценци и трошкова пословно техничке сарадње. Трошкови премије добровољног пензиског фонда и премије добровољног здравственог осигурања уплаћивани су запосленима до висине законом прописаног неопорезованог износа, а у складу са закљученим Уговорима са осигуравајућим кућама.

6.9 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата по купопродајним односима	2.786	2.517
Приходи од камата по основу депозита	13	
Остали финансијски приходи	300	57
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	31	128
Укупно	3.130	2.702

Финансијски приходи у посматраној години првенствено се односе на приходе од обрачунате камате по основу наплате путем извршитеља за извршене услуге. Остали финансијски приходи садрже разне врсте накнада од стране запослених као и финансијске повраћаје у корист предузећа.

6.10 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови камата	3.440	2.426
Расходи по основу курсних разлика и ефекта валутне клаузуле	57	123
Укупно	3.497	2.549

Финансијски расходи су већи због нестабилног финансијског тржишта и виших каматних стопа по основу инвестиционих кредита и дозвољеног прекорачења.

6.11

ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања –дневне карте	2.581	3.345
Укупно	2.581	3.345

Одрађена је корекција за наплаћене, раније исправљене, дневне карте издате на домаће таблице и наплаћена потраживања на име пружених услуга у делу паркиралишта у износу од 2.581 хиљада динара.

6.12

РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење потраживања –дневне карте домаће таблице	5.768	
Обезвређење потраживања –дневне карте иностране таблице	4.399	2.528
Обезвређење потраживања – оператери	3.230	3.514
Обезвређење потраживања – подизање возила	4	56
Укупно	13.401	6.098

Обезвређење потраживања од оператора за ненаплаћени СМС саобраћај старији од 365 дана у износу од 3.230 хиљада динара. Обезвређење потраживања старијих од 180 дана на име издатих ненаплаћених дневних карата на домаће таблице 5.768 хиљада динара и иностране таблице у износу од 4.399 хиљада динара и ненаплаћена утужена потраживања у износу од 4 хиљада динара на име подизања возила.

6.13

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи – накнаде, рефундације	80	12
Приходи о рефундације-фискализација		165
Наплаћене штете, казне и пенали од трећих лица	6	18
Приходи од укидања резервисања-отпремнине	801	
Приходи од укидања резервисања-јубиларне награде	1931	
Приходи приходи и приходи по основу пописа	26	48
Укупно	2.844	243

На контима осталих прихода књижене су накнаде и рефундације трошкова по различитим основама, и приходи по основу пописа. Приходи од укидања резервисања отпремнина и јубиларних награда књижени су по основу обрачуна резервисања за 2023. годину а на основу исплаћених отпремнина и јубиларних награда резервисаних у предходним годинама.

6.14

ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губици по основу расходања опреме	2.539	118
Расходи по основу директних отписа потраживања	706	596
Накнаде штете трећим лицима	270	96
Трошкови услуга без накнаде и новчана помоћи и друга давања	293	246
Расходи на име издатака за давања за посебне намене	4.161	2749
Расходи на име неупотребљивог материјала	144	
Укупно	8.113	3.805

Губици по основу расходања опреме и расходи на име неупотребљивог и застарелог материјала извршени су по усвојеном Извештају о попису и донетој Одлуци о усвајању пописа са стањем на дан 31.12.2023. године. У оквиру издатака за посебне намене садржана су средства дата на име спонзорства, донације, хуманитарне активности, спортске активности, реализованих ради остваривања опште корисних циљева усмерених на промовисање образовања, науке, културе, уметности, спорта, помоћи и бриге о деци, младима и особама са инвалидитетом.

6.15 НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нето добитак који се обуставља	4.534	55
Нето губитак који се обуставља	(1.102)	(79)
Добитак који се обуставља	3.432	
Губитак који се обуставља		24

У току године уочен је проблем у делу плаћања претплатних и станарских карата преко е-Портала ЈКП „Паркинг сервис“- Ниш. Установљено је да је направљен пропуст у евидентирању станарских и предплатних паркинг карата и да су све уплате преко е-Портала, за карте активирани и коришћене у Нишу, ишле на рачун ЈКП „Паркинг сервис“- Београд. По извршеним проверама утврђено је да систем функционише тако што се карта активира уплатом на рачун, што значи да се благајна формира у систему и прави се контролни попис рачуна из система за предузеће ЈКП „Паркинг сервис“- Ниш, без доказа о уплати на наш рачун. У систему нису одвојени уплатни рачуни постоји само један уплатни рачун. Од 01.08.2023. године свакодневно евидентирамо и књижио благајне по рекапитулацијама из система, а уплата се врши једном месечно по достављању захтева ЈКП „Паркинг сервис“- Београд.

Промет из 2022. године по изради спецификације по месецима и по врсти карте књижен је на конту нето добитка пословања који се обуставља. Укупан износ исправке у корист прихода мањи је од процента материјално значајне грешке која је утврђена Правилником о рачуноводству ЈКП „Паркинг сервис“- Ниш. Поред претплатних и станарских карата на овом конту књижен је и накнадно дат одложени приход за резервисана паркинг места.

На конту нето губитка који се обуставља књижена су усаглашења са добављачима на основу фактура из ранијих године и накнаде штета по изгубљеним суским споровима из ранијих година.

6.16 НЕТО ДОБИТАК

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	9.998	10.739
Обрачунати порез (15%)	3.723	3.610
ДОБИТАК (Образац ПБ1)	24.824	24.068
Одложени порески расход периода	1.928	1.802
Одложени порески приход периода		
Нето добитак	4.347	5.327

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода по подбилансима.

После усклађивања финансијских и осталих прихода и расхода за 2023.годину и искњижења обавезе за порез на добит и одложеног пореског расхода периода утврђена је нето добит у износу од 4.347 хиљада динара.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој- софтвер	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>				
Стање на почетку године	12.298	1.122	6.298	19.718
Корекција почетног стања				
Нове набавке	699			699
Отуђивање и расхоровање		-120		-120
Остало-пренос са опреме у припреми	6.298		-6.298	
Стање на крају године	19.295	1.002	0	20.297
<i>Исправка вредности</i>				
Стање на почетку године	5.394	1.028		6.422
Корекција почетног стања				
Амортизација	2.917			2.917
Отуђивање и расхоровање		-120		-120
Обезвређења				
Остало				
Стање на крају године	8.311	908		9.219
Неотписана вредност 31.12.2023.	10.984	94		11.078
Неотписана вредност 31.12.2022.	6.904	94	6,298	13.296

Нематеријална имовина на групи 012, садржи набавку система за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора као и прву фазу имплементације система ERP, BI и fleet managementa. У току 2023. године одрађена је последња фаза имплементације а вредност софтвера је из припреме пренета на активни конто улагања у софтвер.

7.2.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	У припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на почетку године	73.212	223.013	798		297.023
Корекција почетног стања				27.919	27.919
Нове набавке		20.617			20.617
Отуђивање и расходање		-12.128	-127		-12.255
Остало-пренос са инвестиција и активирано током године					
Стање на крају године	73.212	231.502	671	27.919	333.304
Исправка вредности					
Стање на почетку године	7.372	141.691			149.063
Амортизација	1.830	20.821		5.568	28.219
Отуђивање и расходање		-9.717			-9.717
Остало					
Стање на крају године	9.202	152.795		8.360	170.357
Неотписана вредност 31.12.2023.	64.010	78.707	671	19.559	162.947
Неотписана вредност 31.12.2022.	65.840	81.322	798	25.127	173.087

У делу набавке некретнина, постројења и опреме у делу конта 023- постројења и опрема обухваћена је набавка машине за фарбање путева, набавка агрегата и набавка рачунарске опреме. У четвртм кварталу набављена је дизалица са хидрауличном подизном платформом и лако теретно возило за рад на терену. Након извршене ревизије финансијских извештаја за 2022. године, независни ревизор изразио је мишљење да улагања у адаптацију гараже у ТЦ „Амбасадор“ треба евидентирати у оквиру улагања у туђа основна средства. С обзиром да ће предузеће остваривати економске користи од ових улагања у дужем временском периоду, потребно је ова улагања амортизовати сходно очекиваном веку трајања извршених улагања.

Непокретност је уговором дата на коришћење на неодређено време ради обављања регистроване делатности, па је било потребно да се утврди вредност улагања и процењени век улагања у туђи објекат, како би се улагање правилно евидентирало у пословним књигама предузећа.

Комисија за оцену улагања у туђи објекат прегледала је уговоре од стране извођача радова и достављене ситуације са спецификацијом уграђене опреме и материјала. Поред уговора и достављених ситуација комисија је имала увид и у важећи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама предузећа где су дефинисане стопе амортизације за групе постројења и опреме и период одмеравања преосталог корисног века приликом почетног признавања.

По добијању Извештаја комисије за оцену улагања у туђи објекат извршена је корекција почетног стања код основних средстава у активи биланса стања и корекција у пасиви биланса стања на тај начин што је формирана добит из ранијих година.

7.3

ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Камата по кредиту бр.1992946/22 која доспева у наредном периоду	1.137	1.695
Камата по кредиту бр.2075978/22 која доспева у наредном периоду	423	711
Камата по лизингу бр 001-001/ат/21 која доспева у наредном периоду	278	544
Камата по кредиту бр.366187 која доспева у наредном периоду	25	377
Камата по кредиту бр.6237529 која доспева у наредном периоду		30
Камата по кредиту бр.6908746 која доспева у наредном периоду		141
Укупно	1.863	3.498

У делу дугорочних активних временских разграничења евидентирана је камата будућег периода за набављену опрему за обављање комуналне делатности на лизинг- Liraks и камата будућег периода по инвестиционим кредитима код ОТП банке и Поштанске штедионице.

7.4

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложено пореско средству по почетном стању	3.556	5.253
Корекција почетног стања		105
Одложена пореска средства по основу амортизације	1.710	(3)
Одложена пореска обавеза по основу резервисања отпремнина	(2.220)	(619)
Одложена пореска обавеза по основу резервисања јубиларних награда	(1.418)	(1180)
Укупно	1.628	3.556

По основу корекције почетног стања опреме одложено пореско средство је кориговано за 105 хиљада динара. На основу разлике пореске и рачуноводствене амортизације одложено пореско средство је веће за 1.710 хиљада динара. На основу докњижене разлике за резервисање отпремнина утврђена је одложена пореска обавеза у износу од 2.220 хиљада динара, а на основу докњижења јубиларних награда утврђена је одложена пореска обавеза у износу од 1.418 хиљаду динара. По салдирању одложеног пореског средства и одложених пореских обавеза књижено је одложено пореско средство периода у износу од 1.628 хиљада динара

7.5

ЗАЛИХЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Залихе материјала	30.580	23.665
Залихе алата и инвентара и заштитне опреме	43.548	36.104
Исправка вредности алата и инвентара и заштитне опреме	(39.943)	(34.219)
Дати аванси за материјала и услуге	8.145	8.220
Укупно	42.330	33.770

Све залихе у материјалу, резервним деловима, алату и инвентару евидентирају се обједињено, а у моменту требовања признају се као расход. Потребе за складиштењем залиха материјала повећане су услед хитности налога за санирање кварова и одговорности приликом извршавања налога ради обављања комуналне делатности постављања и одржавања саобраћајне сигнализације и јавне расвете. Дати аванси односе на унапред плаћене услуге ангажованим извршитељима на име предујма и награда.

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од купаца – матична и зависна правна лица	1.511	3.733
Потраживања од купаца – остала повезана правна лица	1.933	25.029
Потраживања од купаца у земљи –остале услуге	2.557	4.573
Исправка вредности купаца у земљи – остале услуге	(936)	(1.683)
Потраживања од купаца у земљи – дневне карте	173.932	227.280
Исправка вредности купаца у земљи – дневне карте	(156.188)	(208.346)
Потраживања од купаца у земљи – подизање возила	392	466
Исправка вредности купаца у земљи – подизање возила	(392)	(466)
Укупно	22.809	50.586

Укупна потраживања од матичних правних лица у износу од 1.511 хиљада динара су потраживања од Управе за комуналну делатност за декорацију града и потраживања од осталих повезаних правних лица у износу од 1.933 хиљада динара су потраживања од Дирекције за изградњу града Ниша на име одржавања јавног осветљења.

Потраживања од купаца у земљи за остале услуге у износу од 2.557 хиљада динара као и исправка вредности у износу од 936 хиљада динара, односе се на пружене услуге правним лицима у земљи. Потраживања су подељена по врсти пружене услуге (предплатне и станарске карте, услуге обелажавања, услуге постављања транспарената, резервисана паркинг места, подизање возила).

На основу одредби Закона о комуналним делатностима ("Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018), Одлуке о јавним паркиралиштима ("Сл. лист града Ниша", бр. 18/2013, 153/2016, 29/2017, 2/2018, 20/2021, 71/2022 и 54/2023) и Закона о облигационим односима, прописује се да су комуналне делатности у смислу овог закона, делатности производње и испоруке комуналних производа и пружање комуналних услуга, који су незаменљив услов живота и рада грађана и других субјеката на одређеном подручју.

На основу цитираних одредби произлази да потраживања која се односе на накнаде комуналних услуга у које спада и потраживање накнаде за паркирање, застаревају за једну годину.

Према одредбама важећег Правилника о рачуноводству предузећа, 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. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Потраживања предузећа у износу од 173.932 хиљада динара као и исправка вредности у износу од 156.188 хиљада динара односе се на идате дневне карте физичким и правним лицима у земљи из ранијих година од 2012, 2013, 2014, 2015, 2016... године и иста реално нису наплатива и нису наплаћена до израде финансијских извештаја за 2023. годину. На основу рачуноводствене политике предузећа, а на предлог Надзорног одбора, предузеће је донело Одлуку о усвајању извештаја о попису број 970/24 од 31.01.2024. године, па су по Одлуци из пословних књига предузећа искњижене раније индиректно отписане дневне карте, на износ од 55.126 хиљада динара на име ненаплаћених доплатних-дневних карата издатих корисницима аутомобила са домаћим регистарским ознакама и износ од 1.772 хиљада динара на име издатих доплатних-дневних карата издатих корисницима аутомобила са иностраним регистарским ознакама, јер за ове регистарске ознаке предузећу нису достављени подаци о власнику возила од стране МУПа па их је немогуће наплатити.

Потраживања од правних лица усаглашена су 78%, путем потписаних ИОС-а и записника о усаглашавању.

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања из специфичних послова–СМС саобраћај-оператери	70.127	57.235
Исправка вредности -оператери	(3.230)	(4.001)
Потраживања из специфичних послова-СМС-мобилна апликација	3.774	78
Потраживања из специфичних послова–инострани таблице	11.760	8.242
Исправка вредности специфичних послова–инострани таблице	(7.682)	(5.055)
Потраживања из специфичних послова од трећих лица–предујам	24.452	19.763
Потраживања од запослених	633	327
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.760	3.197
Потраживања од н.н. починиоца и по основу позајмице	117	117
Потраживања од штета осигуравајуће куће- Дунав,Триглав,Миленијум	489	353
Порез на додатну вредност који се користи у наредном периоду	114	96
Потраживања за више плаћен порез на добит	3.138	
Потраживања по основу преплаћених других пореза и доприноса	15	15
Укупно	107.467	80.367

Потраживања из специфичних послова односе се на услуге М-паркинг у оствареном СМС саобраћају и потраживања за доплатне карте. Евидентирају се по појединачним извештајима оператера, на месечном нивоу. Потраживања из специфичних послова-инострани таблице односе се на пружене услуге паркинга за возила са иностраним таблицама и евидентирају се на посебном конту због своје специфичности у наплати која се обавља преко ино-партнера. Потраживања од трећих лица представљају потраживања од извршитеља на име плаћеног предуја за покретање извршења.

Друга потраживања приказана су у табели аналитички по врсти потраживања. Потраживања од запослених, потраживања за накнаду штете и потраживања за накнаду зараде која се рефундирају – боловање преко 30 дана.

Порез на додатну вредност који се користи у наредном периоду настао је по основу фактура које су доспеле у текућој години, а услуга је настала у протходној години.

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса представљају претплате на име аконтација пореза на имовину плаћених у 2023. години.

По изради пореског биланса за 2023. годину формирано је потраживање за више плаћен порез на добит.

7.8

КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Орочена динарска средства-дирекција	65	65
Укупно	65	65

Орочена динарска средства у износу од 65 хиљада динара односе се на положена новчана средства код Управе за финансије, ради обезбеђења квалитета радова враћања јавних површина у првобитно стање.

7.9

ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности -чекови грађана	18	10
Хартије од вредности- изјаве	40	67
Хартије од вредности-платне картице	275	213
Текући (пословни) рачуни-динарски	6.916	1.300
Благајна	797	573
Укупно	8.046	2.163

Готовински еквиваленти и готовина представљају стање нереализованих хартија од вредности, стање на текућим рачунима и готовину у благајни на дан 31.12.2023. године. Преузеће је у току године одржало текућу ликвидност и наставило са редовним измиривањем свих текућих обавеза.

7.10 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачуната премија осигурања- Дунав	3.636	4
Унапред обрачуната премија осигурања- Триглав	646	1.021
Унапред обрачуната премија осигурања- Миленијум	1.184	
Унапред плаћени трошкови обнове софтверске лиценце	2.511	602
Укупно	7.977	1.627

У делу активних временских разграничења евидентирана је обрачуната премија по полисама осигурања имовине и лица која доспева у наредном периоду. Обнова софтверских лиценци је на годишњем нивоу и обрачуната је по доспећу.

7.11 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал-локална самоуправа	47.272	43.624
Државни капитал-повећање по основу добити	2.663	3.647
Укупно	49.935	47.271

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Основни капитал који је исказан у пословним књигама Предузећа усаглашен је ос Соновним капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

Део утврђена нето добит из 2022. године у износу од 2.663 хиљада динара распоређен је на повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш, а по основу Одлуке о расподели добити бр. 7409/2023 донете од стране Надзорног одбора предузећа и сагласности Скупштине града Ниша на донету одлуку. Основни капитал је усклађен код АПР и регистрован у изводу о привредном субјекту.

7.12 РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ПЛАНОВА ПРИМАЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резерве – нераспоређена добит	54.029	54.029
Резерве – деобни биланс	16.985	16.985
Укупно	71.015	71.015
Актуарски добици - губици по основу планова дефинисаних примања	13.761	
Укупно	13.761	

Резерве предузећа формиране су из нераспоређене добити ранијих година на основу Одлуке о расподели добити уз сагласност оснивача, као и на основу Решења Скупштине града Ниша о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Паркинг сервис“ - Ниш о прихватању деобног биланса ЈКП “Горица” Ниш и на основу рачуноводственог поступка исправљана грешака из ранијег периода и примена рачуноводствених политика и процена.

Износ резервисања се увећава или умањује на рачуну 404 за нето ефекат промене обавезе, а у билансу успеха се та разлика делом књижи на рачунима прихода или расхода, а делом се књижи на рачун 331 за актуарске добитке и губитке. Изменом МРС19, ентитетима није више дозвољено да одложе признавање актуарских добитака и губитака, него се уместо тога, они признају у Извештају о осталом резултату, односно преко посебног рачуна 331- Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања.

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак из ранијих година	21.358	21.358
Нераспоређени добитак текуће године	4.347	5.327
Укупно	25.705	26.685

Нераспоређени добитак из ранијих година настао је услед исправке накнадно установљене материјално значајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи. Адаптација гараже “Абасадор” првобитно књижена на одржавање објекта, по добијању Извештаја комисије за оцену улагања у туђи објект прекњижена је на улагања у туђи објект, а корекција почетног стања код основних средстава у активи биланса стања за протуставку у пасиви биланса коригује приказану добит у 2022. години.

После израде коригованог пореског биланса и примене обрачуна одложених пореских прихода и расхода периода, на основу Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, формирана је добит из ранијих година.

Утврђена нето добит из 2022. године у износу од 5.327 хиљада динара расподељена је Одлуком Надзорног одбора о расподели добити предузећа бр. 7409/2023 и Решењем о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора од стране Скупштине града Ниша. Износ од 2.663 хиљада динара усмерен оснивачу- граду Нишу и уплатићен на рачун прописан за уплату јавних прихода, а износ од 2.663 хиљада динара је распоређен за повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш. Добитак текуће године у износу од 4.347 хиљада динара биће распоређен по усвајању финансијског извештаја за 2023. годину.

7.14

ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања отпремнина	31.034	16.235
Резервисање за јубиларне награде	26.542	17.088
Резервисање за друге обавезе према запосленима-судски спор	1.778	1.778
Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 366187		2.477
Обавезе по финансијском лизингу бр.001-001/ат/21	2.634	4.380
Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 1992946	8.333	14.613
Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 2075978	2.222	5.556
Разграничени приходи по основу права коришћења теретног возила	4.746	6.244
Укупно	77.289	68.371

За резервисање отпремнина примењена је новембарска просечна зарада у Републици Србији као последњи познати статистички податак. Резервисање јубиларних награда извршено је по изради Елабората о обрачуну резервисања за отпремнине при одласку запослених у пензију и јубиларне награде ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш, од стране изабране овлашћене куће ДОО „Pan Revizija plus“. Резервисање садржи очекивани износ исплате по важећим параметрима за обрачун. На конту дугорочних резервисања налази се и извршна судска пресуда ради накнаде зараде за коју се очекује реализација.

Марта 2024. године завршава се отплата по основу инвестиционог кредита бр.366187 код ОТП банке за постављање монтажано-демонтакне конструкције за паркирање возила у два нивоа, на посебном паркиралишту „Синђелићев трг“.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“- Ниш задужено је и по основу инвестиционог кредита-лизинга. Предмет лизинга је специјално комунално возило „паук“ набављено у јуну 2021. године са роком отплате јун 2026. године. Предузеће редовно исплаћује лизинг накнаде на месечном нивоу по утврђеном ануитетном плану.

У току 2022 године одобрен је дугорочни кредит бр. 1992946 код Поштанске штедионице за покриће трошкова инвестирања у подземну гаражу, са роком отплате мај 2026 године и дугорочни кредит бр. 2075978 код Поштанске штедионице, за набавка возила за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора, са роком отплате август 2025. године.

Разграничени приходи односе се на опрему дату на коришћење од стране оснивача.

7.15

КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Део обавеза који доспевају до једне године -ОТП банка-366187	2.474	9.910
Део обавеза који доспевају до једне године - Интеса банка-6237529		1.385
Део обавеза који доспевају до једне године - Интеса банка- 6908746		4.573
Обавезе по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну	12.425	9.693
Део обавеза који доспевају до једне године- Поштанска штедионица 199294	6.250	6.220
Део обавеза који доспевају до једне године- Поштанска штедионица 2075978	3.333	3.333
Део обавеза који доспевају до једне године- лизинг бр.001-001/ат/21	1.750	1.677
Укупно	26.232	36.791

У тежњи да преузме одржи текућу ликвидност и да настави са редовним измиривањем свих текућих обавеза према запосленима, добављачима и државним институцијама коришћен је оквирни кредита – дозвољено пекорачење ради нормалног тока функционисања предузећа.

У краткорочне финансијске обавезе садржане су и обавезе по основу дугорочних кредита које доспевају до једне године и део лизнга који доспева у наредној години.

7.16

ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси од правних лица и извршитељи	2.703	2.070
Примљени аванси од правних лица	1.155	108
Укупно	3.858	2.178

Примљени аванси од правних лица, извршитеља и физичких лица односе се на услуге које се реализују у следећој години-претплатне годишње и полугодишње паркинг карте, месечне и станарске и на наплаћена средства од извршитеља .

7.17

ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи-повезана правна лица	188	353
Добављачи у земљи	54.063	44.061
Добављачи у земљи за набавку основних средстава		5.902
Добављачи у земљи-извршитељи	816	1.531
Добављачи у земљи-адвокати	568	1.163
Обавезе из пословања-платна картица	4	
Укупно	55.639	53.010

Обавезе према добављачима су обавезе за преузету материјал и извршене услуге, а исплате се врше у законским роковима по РИНО програму. Остале обавезе према добављачима односе се на набавке материјала и услуга потребних за обављање поверене делатности и пружања услуга. Ове године обавезе су веће сходно повећању салда залиха. Обавезе према добављачима усаглашене су у процентуалном износу од 75% путем ИОС-а и записника о слагању.

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остале обавезе из специфичних послова		
Остале обавезе из специфичних послова-адвокати	20.664	9.597
Свега	20.664	9.597
Обавезе по основу зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	13.136	11.676
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.563	1.396
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.016	3.583
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.058	2.728
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	124	134
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	46	52
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	26	30
Свега	21.969	19.599
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	2.080	3.541
Обавезе према запосленима	779	108
Обавезе према надзорном одбору	80	80
Обавезе према физичким лицима-прив и поврем. послови и закуп	636	816
Остале обавезе	1.843	1.372
Свега	5.418	5.917
Обавезе за порез на додату вредност- ПДВ		
Обавеза ПДВ по издатим фактурама која се односи на будући период		2
Обавезе за ПДВ у пореском периоду	808	3.935
Свега	808	3.937
Обавезе по основу пореза и доприноса		
Обавезе за ком.таксу- фирмарина и унапређење животне средине	19	17
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор	43	43
Обавезе за порезе-превоз	8	6
Обавезе за порезе-солидарна помоћ	2	2
Обавезе за порезе- закуп	75	33
Обавезе за порезе и доприносе-привремени и повремени послови	434	405
Обавезе по основу пореза на добитак	55	1.182
Обавезе по основу пореза на добитак-корекција почетног стања		3.874
Свега	636	5.562
Укупно	49.495	44.612

Обавезе по основу зарада накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама редовно су измириване. У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије исплаћена је једнократна солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у ЈКП “Паркинг сервис”- Ниш. Обавезе за порезе и доприносе по основу привремених и повремених послова формиране су по основу неисплаћене децембарске накнаде за овај начин ангажовања радника.

Накнаде чланова надзорног одбора, превоз запослених и остале обавезе у планираном су износу. Обавезе по основу камата настале у 2023. години последица су кредитне задужености предузећа.

Обавезе по основу пореза на додату вредност за децембар месец и обавезе по основу пореза на додату вредност који доспева у наредном периоду.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају укалкулисану комуналну таксу за истицање фирме и унапређење животне средине и укалкулисане порезе за децембарска обавезе које су исплаћене у јануару 2024. године.

Обавеза за порез на добит утврђена је по изради коригованог пореског биланса за 2022. годину, а на основу утврђене материјално значајне грешке у предходној години.

У 2023. години обрачуната обавеза пореза на добит мања је од уплаћених аконтација и по прокњижењу обавезе порез на добит претплата је пребачена и евидентирана на конту 223 у активи биланса стања.

7.19

КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Разграничени приходи премије осигурања-здравствени фонд	81	81
Разграничени премије осигурања које се плаћају уназад	3.930	40
Разграничени одложени унапред плаћени приходи од услуга	14.590	8.336
Разграничени одложени приходи од резервисаних паркинг места	2.202	3.625
Укупно	20.803	12.082

Разграничени одложени приходи од наплате услуга представљају приходе будућег периода. Предплатне и станарске карте, годишње и полугодишње издају се у месецу када се подноси захтев за њихово издавање а важе за наредних шест или дванаест месеци. Ради правилног евидентирања прихода периода прави се преглед изданих годишњих и полугодишњих предплатних карата по месецима по количини и вредности како би се што правилније одложио приход по броју дана који доспевају у наредној години. Разграничење се примењује и код повлашћених станарских годишњих и полугодишњих карата и код резервације паркинг места по налогу надлежне Управе.

Разграничени премије осигурања садрже плаћања будућег периода по издатим годишњим полисама осигурања имовине и лица.

7.20

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ванбилансна имовина и обавезе- штампане паркинг карте	80	80
Ванбилансна имовина и обавезе- туђ материјал на плацу	501	518
Ванбилансна имовина и обавезе- роба узета у извршном поступку	129	129
Укупно	710	727

У ванбилансној активи и пасиви евидентирају се паркинг карте и блокови у финансијској вредности и туђа роба која се налази на нашем плацу. Пошто су штампане паркинг карте, престале да се користе, и уведене су електронске, све штампане паркинг карте које су се нашле у сефу и на благајни корисничког сервиса отписане су и комисијски поништене још предходне године. Остале су штампане паркинг карте у магацину и до године се очекује да и оне буду поништене.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Судски спорови

Број активних предмета по којима је због неплаћених дневних карата за паркирање предузеће покренуло поступак извршења према дужницима и који су у току износи:

- 8.327 према физичким лицима и

- 212 према правним лицима.

Предузеће води евиденцију о овим предметима.

Активно је укупно 90 предмета, где је покренут поступак извршења који је у току, због уклањања и чувања возила на депоу од стране предузећа.

У току 2018. године покренут је поступак против предузећа „М Универзал тим“ бр. предмета И.ИВ 89/18 за обављену услугу обележавања а процењена вредност спора је 359 хиљада динара.

Предмети Пр.5423/19 и Пр.5401/19 воде се против ЈКП "Паркинг сервис" - Ниш пред Привредним судом у Нишу ради наплате регресног потраживања осигуравајуће куће Триглав осигурање А.Д..

Предмети од значаја за предузеће који су правноснажно окончани, али нису реализовани односе се на радне спорове и накнаде штете. Најзначајније су радни спорови, предмет бр.П2432/2021 са процењеном штетом од 1.000 хиљада динара и бр.предмета 10П1 1288/18 предмет је вођен пред Основним судом у Нишу. По овом радном спору трошкови накнаде штете и судског поступка износе 900 хиљада динара. Предузеће води евиденцију о свим предметима који су у току пред редовним судовима.

Руководство предузећа процењује да ће исход наведених судских спорова који су у току бити позитиван и да износ захтеваних будућих издатака за измирење ових обавеза неће значајно утицати на пословање предузећа, па из тог разлога није вршено резервисање средстава за потенцијалне обавезе.

б) Јемства и залога

Предузеће нема дата јемства и гаранције на дан 31.12.2022.године.

Предузеће има упис заложног права у корист Банка Интеса на тертном возилу са кипер надоградњом и свим саставним деловима и полуприколице за превоз стубова као средство обезбеђења по основу Уговора о кредиту бр. 6237529. Кредит је исплаћен у 2023. годину, а поступак брисање залоге је у току.

в) Ризици у пословању и план управљања ризицима

Ризици се могу класификовати на различите начине. Немогуће их је разврстати према јединственом критеријуму, па се појављују различите класификације од стране различитих организација. На основу приступа управљању ризицима груба подела ризика се односи на опште и специфичне.

Општи ризици обухватају чисте ризике, шпекулативне, основне, појединачне, динамичке, статичке, финансијске (кредитни, тржишни, ризик ликвидности, оперативни ризик, законски, политички, ризик поравнања, солвентности, добити, догађаја), нефинансијске, системске и несистемске.

Специфични ризици у односу на организације које их најчешће идентификују су банкарски ризици, ризици осигуравајућих друштава, ризици инвестиционих фондова, ризици пословних организација...

Предвиђају се следеће мере са циљем контроле ризика пословања:

- Ризик ликвидности и солвентности- мера управљања ризиком - обезбеђење стабилних новчаних прилива кроз политику односа са купцима, наплата доспелих потраживања применом свих расположивих механизма наплате, укључујући и принудну наплату (приватни извршитељи)-одговоран за управљање- менаџмент предузећа

- Кредитни ризик- мера управљања ризиком- смањење кредитне задужености, избор најповољнијег и најстабилнијег кредитора, обезбеђивање довољних прихода за покриће финансијских расхода-одговоран за управљање- менаџмент предузећа

- Тржишни ризик- мера управљања ризиком- праћење стања на локалном и националном тржишту, повећање комерцијалних активности, пружање нових услуга и нових начина плаћања- одговоран за управљање- менаџмент предузећа

- Законски ризик- мера управљања ризиком- редовно праћење пословно финансијске регулативе, интерна контрола законитости пословања, избор ревизора, стално унапређење пословних процедура одговоран за управљање- менаџмент предузећа и надзорни одбор.

- Политички ризик- мера управљања ризиком- обезбеђивање пословних услова за максимизацију добити, смањење трошкова кроз рационализацију пословања, планирање расподеле добити- одговоран за управљање- менаџмент предузећа и надзорни одбор

- Ризик добити- мера управљања ризиком- обезбеђивање пословних услова за максимизацију добити, смањење трошкова кроз рационализацију пословања, планирање расподеле добити- одговоран за управљање- менаџмент предузећа и надзорни одбор

- Техничко-технолошки ризици- мера управљања ризиком- редовно одржавање објеката и опреме у функционалном стању, брига о безбедности на раду запослених, побољшање технолошких и радних услова и радне дисциплине -одговоран за управљање- менаџмент предузећа.

Израђен је Плана управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности, у складу са Законом о родној равноправности. План управљања ризицима обухватиће: (1) области и процесе који су нарочито ризични за повреду принципа родне равноправности и процену степена ризика; (2) превентивне мере којима се отклањају ризици и рокове за њихово предузимање; (3) податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана управљања ризицима.

г) Финансијског управљања и контроле (ФУК)

У циљу унапређења процеса пословања Предузеће је увело финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији. Успостављање финансијског управљања и контроле спроводи се политикама и активностима са задатком да се обезбеди остварење циљева кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава као и заштита средстава и података. Оно обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

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

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

д) Интерна ревизија

Предузеће ЈКП „Паркинг сервис“–Ниш је успоставило интерну ревизију, и међу запосленима постоји лице које је именовано за обављање тих послова. С обзиром да предузеће има законску обавезу да организује послове интерне ревизије, интерни ревизор обавља послове ревизије система, ревизије успешности пословања, финансијске ревизије и ревизије усаглашеност.

ђ) Корпоративно управљање

Циљ корпоративног управљања је увођење добрих пословних обичаја и успостављање високих стандарда у управљању. Предузеће улаже значајне напоре са циљем обезбеђивања константног развоја ове области, највише кроз обучавање руководства и чланова Надзорног одбора.

Корпоративно управљање обезбеђује професионализам и етичност органа управљања, одговорност органа предузећа према заинтересованим странама, транспарентност у раду, ефикасно остваривање и заштиту права заинтересованих страна и интереса предузећа, развој пословне етике и друштвене одговорности пословања, фер и равноправни третман према заинтересованим странама, благовремено, потпуно и тачно извештавање и објављивање свих битних информација, ефикасну контролу над финансијским и пословним активностима предузећа да би се заштитила права и интереси заинтересованих страна.

Стратешки корпоративни циљеви су професионално и одговорно руковођење, ефикасност органа управе који делују у најбољем интересу предузећа и заинтересованих страна, у циљу повећања имовине и вредности предузећа, висок ниво транспарентности и јавности у пословању предузећа. Недостатак ефикасног корпоративног управљања је један од главних разлога који доводи до неуспеха у пословању а тиме и смањења поверења заинтересованих страна.

Поред наведеног, увођење корпоративног управљања у јавна предузећа настало је услед потребе оснивача да повећа ниво ефикасности, ефективности и транспарентности у раду јавних предузећа али и због препорука Европске комисије. Узимајући у обзир све напред наведено ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш ће наставити рад на увођењу и развијању корпоративног управљања.

9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће не обавља трансакције са повезаним лицима у складу са дефиницијом повезаних лица из Закона о порезу на добит правних лица. Потраживања од Канцеларије за локални економски развој и Градска управа за комуналну делатност и инспекцијске послове предузеће евидентира на контима групе потаживања од матичних правних лица, с обзиром да је град Ниш оснивач предузећа, а наведене градске управе су у део управе града Ниша. Потраживања од ЈП Дирекција за изградњу града Ниша предузеће евидентира на контима групе потаживања од повезаних правних лица, с обзиром да је град Ниш оснивач и ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш и ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“.

10. ДОГАЂАЛИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2023.године коригована су за уплате до датума одобравања финансијских извештаја. Праћене су и остале промене до 29.02.2024. године а на основу одлуке Надзорног одбора о одобравању финансијских извештаја за 2023. годину

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период. Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности у пословању.

Задатак предузећа је да, поштујући важеће прописе, реши проблем паркирања у Граду, успостави модеран режим мирујућег саобраћаја, као дела укупног саобраћајног система, уз одговарајуће савремене модуле наплате и контроле паркирања, а све то проширујући и максимално користећи постојеће ресурсе, уз обезбеђење континуираног раста. Такође, неопходно је очувати стабилност и виталност система за одржавање путне сигнализације (вертикалне, хоризонталне и светлосне) и јавне расвете на територији града Ниша, а у циљу безбедности саобраћаја и свих његових учесника.

Предузеће је по свим показатељима, без драстичних проблема у ликвидности, наставило континуирани развој и модернизацију услуга које пружа и успешно обавља поверене комуналне делатности контроле и наплате паркирања на јавним паркиралиштима, као и одржавања саобраћајне инфраструктуре, јавне расвете и новогодишње и божићне декорације у граду.

12. ДЕВИЗНИ КУРС

	2023	2022
	31.12.2023.	31.12.2022.
ЕУР	117,1737	117,3224

Званични средњи курс НБС примењиван за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су прерачуни са ЕУР-а у РСД.

У Нишу, 30.04.2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја



Светлана Ранђеловић



Законити заступник
В.д директора



Александра Божанић