



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021. GODINE**

**JKP PARKING SERVIS, NIŠ**

## SADRŽAJ

### Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA JKP PARKING SERVIS, NIŠ

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Društva **JKP PARKING SERVIS, NIŠ** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2021. godine i njegove finansijske uspešnosti za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

#### *Osnov za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

#### *Ostala pitanja*

U skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo nije prikazao izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o ostalom rezultatu, kao ni i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine, s obzirom da je klasifikovano kao malo pravno lice, za koje se ne zahteva sastavljanje navedenih finansijskih izveštaja. Takođe, finansijski izveštaji za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine, prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS”, br. 89/2020“).

Finansijski izveštaji društva JKP PARKING SERVIS, NIŠ za 2020. godinu bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 16. juna 2021. godine izrazio pozitivno mišljenje.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje 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 Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

**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 revizorskog 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 MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke 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 Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu 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 Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Dragana Bursać Kisić.

Beograd, 24. maj 2022. godine

Dragana Bursać Kisić  
Licencirani ovlašćeni revizor



Finrevizija d.o.o., Beograd  
Sarajevska 73/5  
11000 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20192542

Шифра делатности 5221

ПИБ 104578388

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ PARKING SERVIS NIŠ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), СВЕТОЗАРА МАРКОВИЋА 27

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		153.229	153.607	108.100
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	7.1	4.864	5.796	1.978
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		4.864	5.796	1.978
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	7.2	146.638	145.769	104.454
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		62.649	60.811	29.244
023	2. Постројења и опрема	0011		83.191	84.124	66.184
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		798	834	9.026
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	7.3	1.727	2.042	1.668
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	7.4	5.253	2.650	133
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		120.890	122.662	148.149
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7.5	30.561	21.135	18.858
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		22.789	14.204	12.742
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		7.772	6.931	6.116
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	15.210	42.153	45.431
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		6.680	7.847	12.742
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		8.530	34.306	32.689
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	65.136	55.564	71.461
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		63.605	52.779	71.461
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.531	2.785	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	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	5.925	2.042	10.846
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7.10	3.993	1.703	1.488
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		279.372	278.919	256.382
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	7.20	2.822	3.431	4.532
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		121.934	115.422	108.574
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7.11	43.624	36.578	27.748
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7.13	7.295	7.829	9.811
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		7.295	7.829	9.811
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	7.14	55.309	67.765	52.922
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		23.111	21.729	21.375
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		21.333	19.951	19.597
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		24.456	36.795	31.547
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		24.456	36.795	31.547
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		7.742	9.241	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		102.129	95.732	94.886
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	7.15	19.852	37.909	15.405
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		19.852	37.909	15.405
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	2.510	2.753	477
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	7.17	36.004	17.897	35.874
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		270	166	154
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		35.705	17.727	35.720
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		29	4	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	7.18	37.346	31.251	36.905

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		34.217	27.009	30.490
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		3.129	4.242	2.734
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				3.681
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	7.19	6.417	5.922	6.225
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		279.372	278.919	256.382
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	7.20	2.822	3.431	4.532

у Нови  
дана 28.02. 2022 године

Законски заступник  


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20192542

Шифра делатности 5221

ПИБ 104578388

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ PARKING SERVIS NIŠ

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), СВЕТОЗАРА МАРКОВИЋА 27

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		420.152	363.157
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1	416.442	360.111
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		416.442	360.111
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	3.710	3.046
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		410.576	371.738
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.3	80.286	73.489
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.4	247.758	228.560
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		183.463	168.943
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		30.465	28.129
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		33.830	31.488
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.5	26.261	24.128
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.6	35.431	30.997
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	6.7	1.382	389
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.8	19.458	14.175

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		9.576	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			8.581
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	6.9	3.904	9.962
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		3.578	8.695
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		192	183
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		134	1.084
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	6.10	1.530	1.913
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.525	1.480
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		5	433
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		2.374	8.049
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	6.11	1.437	15.294
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	6.12	2.746	5.342
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	6.13	94	1.191
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	6.14	3.609	2.878
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		425.587	389.604
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		418.461	381.871
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		7.126	7.733
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047	6.15	214	
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			94
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	6.16	7.340	7.639

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		2.648	2.327
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		2.603	2.517
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	6.16	7.295	7.829
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЗИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Нову

дана 28.02. 2022 године

Законски заступник



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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

**март, 2022. 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 копненом саобраћају.

Делатност предузећа је:

52.21 - Пружање услуга у копненом 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 2021. години износи 192 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 изванредан, 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 2020. 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 дужи 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 попушта 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 стопима 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
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>	
Грађевински објекти	од 2,5- до 5%
<b>ОПРЕМА</b>	
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.

## ***ц) 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 своди 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 ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење. У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа (нпр. обвезнице).

#### **д) 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 иностранству 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 књиговођственој 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 закупуљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупуљеног 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.

##### ***ц) 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.

##### ***ц) Финансијски приходи***

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

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

##### ***д) Приход од закупнина***

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

##### ***е) Приход од дивиденди***

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



## 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.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

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

- Биланс успеха
- Биланс стања
- Извештај о осталом резултату
- Извештај о токовима готовине
- Извештај о променама на капиталу
- 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

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Домаће тржиште</b>		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	6.833	6.835
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	104.994	101.590
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	304.615	251.686
<b>Свега</b>	<b>416.442</b>	<b>360.111</b>

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 6.833 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 104.994 хиљада динара. Остали приходи од производа и услуга у износу од 304.615 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 рализације 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 након периода ванредног стања и уведених ограничавајућих мера.

### 6.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи по основу укинутих одложених прихода	1.498	752
Приходи од закупнина нематеријалне имовине	696	278
Приходи од закупнина постројења и опреме		16
Приходи од наплате штете-Дунав осигурање	614	264
Приходи од наплате штете-Миленијум осигурање	46	
Приходи од накнаде штете-војна вежба-плаћен годишњи одмор	7	49
Приходи од судских такси и парничних трошкова	849	1.687
<b>Укупно</b>	<b>3.710</b>	<b>3.046</b>

Уговором о преносу права коришења 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 696 хиљада динара. Приходи од судских такси и парничних трошкова такође су књижени у делу пословних прихода и износе 849 хиљада динара.

## 6.3

## ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	48.696	45.396
Трошкови режијског материјала	6.729	6.356
Трошкови резервних делова	3.523	3.461
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	10.173	8.707
Трошкови горива и мазива	9.020	7.645
Трошкови електричне енергије	2.145	1.924
<b>Укупно</b>	<b>80.286</b>	<b>73.489</b>

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 тебовање материјала одговорно је извршавала налоге и санирала кварове. Поред тога, служба је трошила и маретијал потребан за одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације градских и локалних саобраћајница.

Трошкови горива и енергије већи су због ангажовања возног парка у процесу пружања услуга по захтевима од стране корисника услуга.

## 6.4

## ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	183.463	168.943
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	30.465	28.129
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови добровољног пензиског фонда који не чине зараду	2.213	1.295
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	8.507	2.491
Трошкови накнада агенцијског запошљавања	4.694	8.938
Трошкови накнада превоза радника	5.251	5.063
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.509	1.509
Трошкови накнада на службеном путу	1.386	707
Трошкови отпремнина	1.700	949
Трошкови јубиларних награда	606	856
Трошкови солидарне помоћи	6.902	9.196
Остали лични расходи и накнаде	1.062	484
<b>Укупно</b>	<b>247.758</b>	<b>228.560</b>

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Програмом пословања за 2021. годину. Отпремнине су исплаћене радницима који су стекли право на старосну пензију. Исплаћен је износ од 1.700 хиљада динара за четири радника и у оквиру је планираног.

Пошто су се стекли услови за доделу јубиларних награда у складу са Колективним уговором исплаћено је 606 хиљада динара на име исте.

У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Сл.гласник РС бр.27/15, 36/17-Анекс I, 5/18- Анекс II, 94/19- Анекс III и 142/20- Анекс IV) исплаћен је део једнократна солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у ЈКП "Паркинг сервис"- Ниш, а исплата другог дела планирана је за 2022. годину. У току 2021. 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 и такав начин ангажовања радника примењује од средине године

## 6.5

## ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	26.261	24.128
<b>Укупно</b>	<b>26.261</b>	<b>24.128</b>

Како је предузеће у току године уложило доста у инвестиције и радове који прате њихову реализацију и куповину нове механизације за обављање комуналне делатности чиме је извршено осавремењивање машинског парка, активирањем набављене опреме обрачун амортизације на групи 540 већи је од прошлогодишњег.

## 6.6

## ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови ПТТ и транспортних услуга	1.773	1.702
Трошкови мобилне телефоније	1.992	2.178
Трошкови провајдера	6.776	5.502
Трошкови интернета и кабловске	518	529
Трошкови фиксне телефоније	209	89
Трошкови одржавања система за наплату паркирања	1.618	3.237
Трошкови услуга одржавања	10.070	9.396
Трошкови закупнина пословних просторија	6.229	4.067
Трошкови рекламе и пропаганде	1.947	1.989
Трошкови услуга заштита на раду	1.019	552
Трошкови услужних делатности	3.280	1.756
<b>Укупно</b>	<b>35.431</b>	<b>30.997</b>

Трошкови производних услуга приказани су по врсти услуге. Трошкови закупнина пословних просторија остварени су у већем износу од прошлогодишњег како је и планирано, с обзиром да се током године десило пресељење и промена локације пословних просторија. Трошкови провајдера већи су због повећања СМС-а. Трошкови одржавања система за наплату паркирања мањи су због промене система у току године. Трошкови услуге одржавања остварени су у већем износу, јер су радова на адаптацији подземне гараже и радови на инсталацији потребних система ради привођења намени почели крајем 2021. године.

## 6.7

## ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови резервисања отпремнине	121	389
Трошкови резервисања – јубиларне награде	1.261	
<b>Укупно</b>	<b>1.382</b>	<b>389</b>

Трошкови резервисања рађени су по важећој дисконтној стопи, процењеној стопи раста просечне зараде и процењеној флукуацији. За резервисање отпремнина примењена је октобарска просечна зарада у Републици Србији као последњи познати статистички податак. По изради калкулације резервисања и извршеном књижењу установљено је докњижење резервисања на име јубиларних награда и докњижење резервисања отпремнина.

## 6.8

## НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	8.787	4.465
Трошкови репрезентације	1.698	999
Трошкови премија осигурања	3.124	2.922
Трошкови платног промета	1.857	1.211
Трошкови чланарина	212	228
Трошкови пореза и локалне комуналне таксе	1.209	1.058
Трошкови стручне литературе	531	480
Трошкови административних и судских такси	2.040	2.812
<b>Укупно</b>	<b>19.458</b>	<b>14.175</b>

Нематеријални трошкови у табели приказани су по врсти трошка. Највеће одступање је у делу непроизводних услуга због трошкова обнове софтверских лиценци и трошкова услуге декорације града поводом градске славе. Остали трошкови у границама су прошлогодишњих остварења.

## 6.9

## ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	3.578	8.695
Остали финансијски приходи	134	1.084
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	192	183
<b>Укупно</b>	<b>3.904</b>	<b>9.962</b>

Финансијски приходи оставарени у 2021. године мањи су услед тога што је у 2020 години приказана камата по извршном решењу на име позајмице од ЈКП „Горица“ - Ниш, и која се десила само у тој години. Учешће финансијских прихода у укупним приходима износи 0,92%.

## 6.10

## ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови камата	1.525	1.480
Расходи по основу курсних разлика и ефекта валутне клаузуле	5	433
<b>Укупно</b>	<b>1.530</b>	<b>1.913</b>

У 2021. години предузеће је имало проблеме при одржавању финансијске стабилности па се део трошкова камата односи на текућу ликвидност, а значајнији део на трошкове камата по основу инвестиционих кредита. Финансијски расходи садржани су у укупним расходима са 0,37.

## 6.11

## ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Наплаћена раније исправљена потраживања	1.437	15.294
<b>Укупно</b>	<b>1.437</b>	<b>15.294</b>

Одрађена је корекција за наплаћене, раније исправљене, дневне карте издате на домаће таблице и наплаћена потраживања на име подизања возила старија од 180 дана у износу од 1.437 хиљада динара.

## 6.12

## РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Исправка вредности ненаплаћених потраживања	2.746	5.342
<b>Укупно</b>	<b>2.746</b>	<b>5.342</b>

Обезвређење потраживања од оператора у износу од 1.472 хиљада динара. Обезвређење потраживања на име издатих ненаплаћених дневних карата на домаће и иностране таблице у износу од 980 хиљада динара и на име ненаплаћених потраживања старијих од 180 дана за остале пружене услуге у износу од 294 хиљада динара.

## 6.13

## ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Вишак материјала	41	
Приходи о укидања резервисања за јубиларне награде		36
Наплаћене штете од трећих лица	8	1.150
Приходи по основу пописа	45	5
<b>Укупно</b>	<b>94</b>	<b>1.191</b>

На контима осталих прихода књижене су наплаћене штете од трећих лица вишак материјала и приходи по основу пописа.

## 6.14

## ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губици по основу расходовања опреме	365	475
Мањкови матријала		62
Расходи по основу директних отписа потраживања	601	560
Накнаде штете трећим лицима	278	88
Трошкови услуга без накнаде и новчана помоћи и друга давања	352	253
Остали расходи	2013	1.440
<b>Укупно</b>	<b>3.609</b>	<b>2.878</b>

У оквиру осталих расхода садржана су средства за посебне намене - 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

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нето добитак који се обуставља	318	82
Нето губитак који се обуставља	(104)	(176)
<b>Добитак који се обуставља</b>	<b>214</b>	
<b>Губитак који се обуставља</b>		<b>94</b>

Нето добитак или губитак који се обуставља представља исправке мање значајних грешака расхода и прихода из ранијег периода, уочене и прокњижене у текућој години.

## 6.16

## НЕТО ДОБИТАК

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)</b>	7.340	7.639
<b>Обрачунати порез (15%)</b>	2.648	2.327
<b>ДОБИТАК (Образац ПБ1)</b>	17.657	15.512
<b>Одложени порески расход периода</b>		
<b>Одложени порески приход периода</b>	2.603	2.517
<b>Нето добитак</b>	<b>7.295</b>	<b>7.829</b>

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 2021.годину и искњижења обавезе за порез на добит и одложеног пореског прихода периода утврђена је нето добит у износу од 7.295 хиљада динара.

## БИЛАНС СТАЊА

### 7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој- софтвер	Концесије , патенти и сл.	Гудвил	Остала нематериј ална улагања	Нематериј ална улагања у припреми	Аванси за нематерија лну имовину	Укупно
<b><i>Набавна вредност</i></b>							
<b>Стање на почетку године</b>	<b>8.086</b>			<b>1.122</b>			<b>9.208</b>
Корекција почетног стања							
Нове набавке	600						600
Отуђивање и расходавање	(489)						(489)
Остало-пренос на опрему у припреми							
<b>Стање на крају године</b>	<b>8.197</b>			<b>1.122</b>			<b>9.319</b>
<b><i>Исправка вредности</i></b>							
<b>Стање на почетку године</b>	<b>2.673</b>			<b>739</b>			<b>3.412</b>
Корекција почетног стања							
Амортизација	1.365			167			1.532
Отуђивање и расходавање	(489)						(489)
Обезвређења							
Остало							
<b>Стање на крају године</b>	<b>3.549</b>			<b>906</b>			<b>4.455</b>
<b>Неотписана вредност 31.12.2021.</b>	<b>4.648</b>			<b>216</b>			<b>4.864</b>
<b>Неотписана вредност 31.12.2020.</b>	<b>5.413</b>			<b>383</b>			<b>5.796</b>

Нематеријална имовина, увећана је за набављени софтвер за размену података са МУП-ом. Софтверски систем Старт Стоп је укинут у овој години па је самим тим и искњижен из пословних књига предузећа.



## 7.2.

## НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљ иште	Грађевинс ки објекти	Постројењ а и опрема	Инвест- иционе некретн ине	Остале некрет нине, постро јења и опрема	У припре ми	Улагања на туђим некрет нинама, постројењи ма и опреми	Аван си	Укупно
<b>Набавна вредност</b>									
<b>Стање на почетку године</b>		<b>64.794</b>	<b>185.100</b>			<b>834</b>			<b>250.728</b>
Корекција почетног стања									
Нове набавке		3.485	22.477			37			25.999
Отуђивање и расходовање			(4.317)						(4.317)
Остало-пренос са инвестиција и активирано током године			72			(72)			
<b>Стање на крају године</b>		<b>68.279</b>	<b>203.332</b>			<b>799</b>			<b>272.410</b>
<b>Исправка вредности</b>									
<b>Стање на почетку године</b>		<b>3.983</b>	<b>100.976</b>						<b>104.959</b>
Корекција почетног стања									
Амортизација		1.647	23.082						24.729
Отуђивање и расходовање			(3.916)						(3.916)
Остало									
<b>Стање на крају године</b>		<b>5.630</b>	<b>120.142</b>						<b>125.772</b>
<b>Неотписана вредност 31.12.2021.</b>		<b>62.649</b>	<b>83.190</b>			<b>799</b>			<b>146.638</b>
<b>Неотписана вредност 31.12.2020.</b>		<b>60.811</b>	<b>84.124</b>			<b>834</b>			<b>145.769</b>

У делу набавке нове опреме обухваћена је опрема која је купљена за опремање нових просторија на локацији Милојка Лешјанина, као и рачунарска опрема. Набавка специјалног теретног комуналног возила у износу од 8.906 хиљада динара извршена је у другом кварталу 2021. године, а односи се на инвестицију предвиђену инвестиционим планом за 2020. пословну годину. Крајем године теретно ISUZU возило у вредности од 4.589 хиљаде динара. Адаптирана је пословна зграда у служби сигнализације. Набављен је и систем за контролу и наплату паркирања и представља једну од већих инвестиција у овој години.

## 7.3

## ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Камата по лизингу бр.4776/16 која доспева у наредном периоду		62
Камата по лизингу бр.477716 која доспева у наредном периоду		27
Камата по лизингу бр 001-001/ат/21 која доспева у наредном периоду	893	
Камата по кредиту бр.366187 која доспева у наредном периоду	389	824
Камата по кредиту бр.6237529 која доспева у наредном периоду	174	481
Камата по кредиту бр.6908746 која доспева у наредном периоду	271	648
<b>Укупно</b>	<b>1.727</b>	<b>2.042</b>

У делу дугорочних активних временских разграничења евидентирана је камата будућег периода за набављену опрему за обављање комуналне делатности на лизинг- Лиракс и камата будућег периода по инвестиционим кредитима код ОТП банке и код банке Интесе и премија по полисама осигурања имовине и лица која доспева у наредном периоду.

## 7.4

## ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложено пореско средству по почетном стању	2.650	133
Одложена пореска средства по основу амортизације	2.811	2.570
Одложена пореска обавеза по основу резервисања отпремнина	(208)	(58)
Одложена пореска обавеза по основу резервисања јубиларних награда		5
<b>Укупно</b>	<b>5.253</b>	<b>2.650</b>

На основу разлике рачуноводствене и пореске амортизације докњижено је одложено пореско средство у износу од 2.811 хиљаде динара, а на основу докњижене разлике за резервисање отпремнина и јубиларних награда утврђена је одложена пореска обавеза у износу од 208 хиљаду динара, па је салдо на рачуну одложених пореских средстава коригован за 2.603 хиљада динара и преставља одложени порески приход периода.

## 7.5

## ЗАЛИХЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Залихе материјала	18.844	11.156
Залихе алата и инвентара и заштитне опреме	40.677	38.536
Исправка вредности алата и инвентара и заштитне опреме	(36.733)	(35.488)
Дати аванси за материјала и услуге	7.772	6.931
<b>Укупно</b>	<b>30.561</b>	<b>21.135</b>

Све залихе у материјалу, резервним деловима, алату и инвентару евидентирају се обједињено, а у моменту требовања признају се као расход. Потребне за складиштењем залиха материјала повећане су услед ажурнијег обављања комуналне делатности постављања и одржавања саобраћајне сигнализације и јавне расвете. Дати аванси односе на унапред плаћене услуге ангажованим извршитељима.

## 7.6

## ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од купаца – матична и зависна правна лица	2.671	5.473
Потраживања од купаца – остала повезана правна лица	5.859	28.833
Потраживања од купаца у земљи – остале услуге	2.821	2.577
Исправка вредности купаца у земљи – остале услуге	(1.458)	(1.449)
Потраживања од купаца у земљи – дневне карте	219.147	226.395
Исправка вредности купаца у земљи – дневне карте	(213.830)	(219.810)
Потраживања од купаца у земљи – подизање возила	497	499
Исправка вредности купаца у земљи – подизање возила	(497)	(365)
<b>Укупно</b>	<b>15.210</b>	<b>42.153</b>

Укупна потраживања од матичних правних лица у износу од 2.671 хиљада динара су потраживања од Секретаријата за комуналну делатност и потраживања од осталих повезаних правних лица у износу од 5.859 хиљада динара су потраживања од Дирекције за изградњу града Ниша. Ове године наплата је била знатно боља па је у салду ненаплаћених остала само децембарска ситуација. Остала потраживања као и исправка вредности односе се на пружене услуге физичким и правним лицима у земљи. Потраживања су подељена по врсти пружене услуге (предплатне карте, услуге обелажавања, услуге постављања транспарената, резервисана паркинг места, издате дневне карте, подизање возила). Потраживања од правних лица усаглашена су 85%, путем потписаних ИОС-а и записника о слагању.

## 7.7

## ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања из специфичних послова–М-паркинг-оператери	42.142	32.300
Исправка вредности -оператери	(3.233)	(3.304)
Потраживања из специфичних послова–иностранице таблице	8.350	10.850
Исправка вредности специфичних послова–иностранице таблице	(6.572)	(9.875)
Потраживања из специфичних послова од трећих лица–предујам	19.457	20.856
Потраживања од запослених	251	87
Потраживања по основу краткорочних позајмица	100	117
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.749	1.266
Потраживања за накнаду штете од н.н. починиоца	93	42
Потраживања од штета осигуравајуће куће- Дунав,Триглав,Миленијум	46	117
Порез на додату вредност који се користи у наредном периоду	1.222	323
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.531	2.785
<b>Укупно</b>	<b>65.136</b>	<b>55.564</b>

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-иностранице 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 по посебном Потраживања од трећих лица представљају потраживања од извршитеља на име плаћеног предујма за покретање извршења.

Друга потраживања приказана су у табели аналитички по врсти потраживања. Потраживања на име краткорочне позајмице односе се на потраживања од Рукометног клуба „Железничар“ Ниш у износу од 100 хиљада динара и потраживања од запослених на име дате позајмице.

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

Потраживања за више плаћен порез на добит на име аконтација плаћених у 2021. години.

## 7.8

## КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Орочена динарска средства-дирекција	65	65
Остали краткорочни пласмани		
<b>Укупно</b>	<b>65</b>	<b>65</b>

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

## 7.9

## ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности -чекови грађана	33	43
Хартије од вредности- изјаве	183	249
Хартије од вредности-платне картице	238	70
Текући (пословни) рачуни-динарски	5.325	1.556
Благајна	146	124
<b>Укупно</b>	<b>5.925</b>	<b>2.042</b>

Готовински еквиваленти и готовина представљају стање нереализованих хартија од вредности, стање на текућим рачунима и готовину у благајни на дан 31.12.2021.године. Преузеће је у току године одржало текућу ликвидност и наставило са редовним измиривањем свих текућих обавеза и имајући у виду ажурност наплате по основу осталих услуга које пружамо финансијско стање на крају године је стабилно .

## 7.10

## АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачуната премија осигурања- Дунав	636	482
Унапред обрачуната премија осигурања- Триглав	1.174	958
Унапред обрачуната премија осигурања- Сава осигурање		263
Унапред плаћени трошкови обнове софтверске лиценце	2.183	
<b>Укупно</b>	<b>3.993</b>	<b>1.703</b>

У делу крактивних временских разграничења евидентирана је обрачуната премија која доспева у следећој години. 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

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал-локална самоуправа	36.578	27.748
Државни капитал-повећање по основу добити	7.046	8.830
<b>Укупно</b>	<b>43.624</b>	<b>36.578</b>

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Део утврђена нето добит из 2020. године у износу од 7.046 хиљада динара распоређен је на повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш, а по основу Одлуке надзорног одбора предузећа од

18.06.2021. године и сагласности скупштине града Ниша на донету одлуку. Основни капитал је усклађен код АПР и регистрован у изводу о привредном субјекту.

#### 7.12 РЕЗЕРВЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резерве – нераспоређена добит	54.029	54.029
Резерве – деобни биланс	16.985	16.985
<b>Укупно</b>	<b>71.015</b>	<b>71.015</b>

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.

#### 7.13 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак из ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	7.295	7.829
<b>Укупно</b>	<b>7.295</b>	<b>7.829</b>

Утврђена нето добит из 2020. године у износу од 7.829 хиљада динара расподељена је Одлуком надзорног одбора предузећа од 18.06.2021. године и сагласности Скупштине града Ниша тако што је износ од 783 хиљада динара усмерен оснивачу- граду Нишу и уплатићен на рачун прописан за уплату јавних прихода, а износ од 7.046 хиљада динара је распоређен за повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш. Добитак текуће године у износу од 7.295 хиљада динара биће распоређен по усвајању финансијског извештаја за 2021. годину.

#### 7.14 ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања отпремнина	12.109	11.988
Резервисање за јубиларне награде	9.224	7.963
Резервисање за друге обавезе према запосленима-судски спор	1.778	1.778
Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 366187	12.414	22.493
Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 6237529	1.388	4.719
Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 6908746	4.584	9.583
Обавезе по финансијском лизингу бр.001-001/ат/21	6.070	
Разграничени приходи по основу права коришћења теретног возила	7.742	9.241
<b>Укупно</b>	<b>55.309</b>	<b>67.765</b>

За резервисање отпремнина примењена је октобарска просечна зарада у Републици Србији као последњи познати статистички податак. Резервисање јубиларних награда извршено је по очекиваном износу исплате и важећим параметрима за обрачун. На конту дугорочних резервисања налази се и извршена судска пресуда ради накнаде зараде за коју се очекује реализација.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“- Ниш задужено је и по основу инвестиционог кредита бр.366187 код ОТП банке новембра 2018. године, са „грејс“ периодим и роком отплате децембар 2023. године, за постављање монтажано-демонтажне конструкције за паркирање возила на посебном паркиралишту „Синђелићев трг“ која је отпочела са радом.

До сада се предузеће инвестиционо задужило код Интеса банке, по уговору бр.6237529 по основу кредитне линије за одрживу енергију за западни балкан II WeBSEFF за пројекте обновљивих извора енергије и енергетске ефикасности за набавку камиона кипера са утоварном рампом за утовар и транспорт радних машина и полуприколице за транспорт стубова јавне расвете са роком отплате јун 2023. године. Предузеће користи и инвестициони – дугорочни кредит бр.6908746 такође код Интеса банке, чији је рок отплате новембар 2023. године, за покриће трошкова већ спроведених и у целости реализованих набавки и за набавку услуга и радова који нам предстоје У току године предузеће се задужило по основу инвестиционог кредита- лизинга. Предмет лизинга је специјално комунално возило „паук“ набављено у јуну 2021. године са роком отплате јун 2026. године.

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

#### 7.15 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредит-ОТП банка-366187	9.931	9.931
Дугорочни кредит- Интеса банка-6237529	3.331	3.331
Дугорочни кредит- Интеса банка- 6908746	5.000	5.000
Дозвољено прекорачење- ОТП банка		16.421
Део обавеза који доспевају до једне године- лизинг бр.4476/16		2.143
Део обавеза који доспевају до једне године- лизинг бр.4477/16		1.083
Део обавеза који доспевају до једне године- лизинг бр.001-001/ат/21	1.590	
<b>Укупно</b>	<b>19.852</b>	<b>37.909</b>

Успостављање и одржавање финансијске стабилност предузећа један је од основних циљева у рада ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш у пословној 2021. години. Предузеће није имало проблема у текућој ликвидности и завршило је годину без коришћења одобреног оквирног кредита- дозвољени минус. Обавезе које доспевају до једне године односе се на део лизинга који доспева у наредној години и део дугорочног кредита који доспева у наредној години.

#### 7.16 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси од правних лица и извршитељи	2.466	2.739
Примљени аванси од физичких лица	44	14
<b>Укупно</b>	<b>2.510</b>	<b>2.753</b>

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

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи-повезана правна лица	270	166
Добављачи у земљи	26.536	15.387
Добављачи у земљи за набавку основних средстава	6.335	336
Добављачи у земљи-извршитељи	1.133	1.497
Добављачи у земљи-адвокати	1.701	507
Обавезе из пословања-платна картица	29	4
<b>Укупно</b>	<b>36.004</b>	<b>17.897</b>

Обавезе према добављачима су обавезе за преузету материјал и извршене услуге, а исплате се врше у законским роковима по РИНО програму. Обавезе према добављачима за основна средства односе се на набавку опреме за обављање комуналне делатности. 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 82% путем ИОС-а и записника о слагању.

## 7.18 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Остале обавезе из специфичних послова</b>		
Остале обавезе из специфичних послова-извршитељи	9.417	6.390
<b>Свега</b>	<b>9.417</b>	<b>6.390</b>
<b>Обавезе по основу зараде и накнаде зарада (брutto)</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	10.681	9.749
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.275	1.161
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.240	2.962
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.629	2.478
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	188	147
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	73	62
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	45	38
<b>Свега</b>	<b>18.131</b>	<b>16.597</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата	1.726	2.060
Обавезе према запосленима	3.212	399
Обавезе према надзорном одбору	80	80
Обавезе према физичким лицима-закуп	526	353
Остале обавезе	1.125	1.130
<b>Свега</b>	<b>6.669</b>	<b>4.022</b>
<b>Обавезе за порез на додату вредност- ПДВ</b>		
Обавеза ПДВ по издатим фактурама која се односи на будући период	971	1.913
Обавезе за ПДВ у пореском периоду	1.409	2.199
Обавезе за ПДВ по основу мањка по попису	8	
<b>Свега</b>	<b>2.388</b>	<b>4.112</b>
Обавезе за ком.таксу- фирмарина и унапређење животне средине	17	13
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор	45	46
Обавезе за порезе-превоз	10	9
Обавезе за порезе-солидарна помоћ	313	
Обавезе за порезе-закуп		62
Обавезе за порезе и доприносе-привремени и повремени послови	356	
<b>Свега</b>	<b>741</b>	<b>130</b>
<b>Укупно</b>	<b>37.346</b>	<b>31.251</b>

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 укалкулисан је други део једнократна солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у ЈКП “Паркинг сервис”- Ниш. Исплата другог дела планирана је за 2022. годину. Обавезе за порезе и доприносе по основу привремених и повремених послова формиране су по основу неисплаћене 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 2021. години последица су кредитне задужености предузећа.

Обавезе по основу пореза на додату вредност за децембар месец и обавеза по децембарским ситуацијама које су оверене у јануару месецу 2022. године и обавезе по основу пореза на мањак садржане су у оквиру обавеза за порез на додату вредност-

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 2022. године. Обавеза за порез на добит утврђена је по изради пореског биласа за 2021. годину и знатно је мања од уплаћених аконтација и по прокњижењу преплаћени износ порез на добит приказан је на активним контима класе 2.

#### **7.19 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Разграничени приходи премије осигурања-Здравствени фонд	81	81
Разграничени приходи обрачунате премије осигурања-Дунав		7
Разграничени одложени приходи од наплате услуга	5.113	5.025
Разграничени приходи од резервисаних паркинг места	1.223	809
<b>Укупно</b>	<b>6.417</b>	<b>5.922</b>

Разграничени одложени приходи од наплате услуга представљају приходе будућег периода (предплатне карте, годишње, полугодишње, станарске, резервисана паркинг места.

#### **7.20 ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА**

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ванбилансна имовина и обавезе-паркинг карте	2.167	2.831
Ванбилансна имовина и обавезе- туђ материјал на плацу	655	600
<b>Укупно</b>	<b>2.822</b>	<b>3.431</b>

У ванбилансној активи и пасиви евидентирају се паркинг карте и блокови у финансијској вредности и туђа роба која се налази на нашем плацу.

### **7. 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:

- 8127 према физичким лицима и
- 194 према правним лицима.

Предузеће води евиденцију о овим предметима.

Активно је укупно 113 предмета, где је покренут поступак извишења који је у току, због „паук“ услуга (услуга уклањања и чувања возила) 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 осигуравајиху 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 31.12.2021.године.

Предузеће има упис заложног права у корист Банка Интеса а.д. Београд на тертном возилу са кипер надоградњом и свим саставним деловима и полуприколицу за превоз стубова као средство обезбеђења по основу Уговора о кредиту бр. 6237529.

## **ц) Ризици у пословању и план управљања ризицима**

Ризици се могу класификовати на различите начине. Немогуће их је разврстати према јединственом критеријуму, па се на основу тога 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.

## **д) 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 у 2020. години 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.

#### **ђ) 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.

#### **е) 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.

### **8. 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 сервиса – Ниш и ЈП Дирекција за изградњу града Ниша.

### **9. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2021.године коригована су за уплате до датума одобравања финансијских извештаја. Праћене су и остале промене до 25.02.2022. године а на основу одлуке Надзорног одбора о одобравању финансијских извештаја за 2021. 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 модусе 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**

	2021	2020
	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
ЕУР	117,5821	117,5802

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

У Нишу  
16.03.2022.године

 Законити заступник

