

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

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

**март, 2023. 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 2022. години износи 191 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 2021. годину, који су били предмет ревизије.

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

## **4. ВРЕДНОВАЊЕ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА**

### **4.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице, ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити и ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

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

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

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

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

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

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

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година (или мањи), осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од

периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

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

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

#### 4.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине: куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата; сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности); и иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

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

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

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

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

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа на крају сваке пословне године.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

| Опис                 | Стопа амортизације |
|----------------------|--------------------|
| <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.

#### ***в) Залихе материјала и робе***

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

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

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

Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се 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 ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

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

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

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

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

#### ***г) Готовина и готовински еквиваленти***

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

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

### **4.7. Финансијске обавезе**

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

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

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

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

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

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

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

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

#### **4.8. Лизинг**

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

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора.

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

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

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

Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим анuitетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха И не улазе у набавну вредност средства које је под лизингом.

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

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

#### **4.9 Резервисања**

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

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

#### **4.10 Примања запослених**

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

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

##### ***б) Отпремнине и јубиларне награде***

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

##### ***в) Краткорочна, плаћена одсуства***

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

#### **4.11 Текући порез**

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

#### **4.12 Одложени порези**

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

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

#### **4.13 Добит**

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

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

#### **4.14 Државна давања**

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

Давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход; Давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### **5. ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

#### **5.1. Приходи**

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

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

##### ***а) Приход од продаје робе***

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

##### ***б) Приход од продаје услуга***

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени следећи услови: да се износ прихода може поуздано измерити; да је вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у предузеће; да се степен довршености трансакције на крају извештајног периода може поуздано одмерити; и да се трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције могу поуздано измерити.

##### ***в) Финансијски приходи***

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

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

##### ***г) Приход од закупнина***

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

##### ***д) Приход од дивиденди***

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

## 5.2. Расходи

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

### *а) Пословни расходи*

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

### *б) Финансијски расходи*

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

## 5.3. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% укупних прихода из претходне године, односно обрачунског периода на који се грешка односи врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% укупних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном износу.

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

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

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

- Биланс успеха
- Биланс стања
- Статистички извештај
- Напомене уз финансијски извештај

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

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

## 6. БИЛАНС УСПЕХА

### 6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

|                                                                          | 2022           | 2021           |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                          | РСД хиљада     | РСД хиљада     |
| <b>Домаће тржиште</b>                                                    |                |                |
| Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима | 5.146          | 6.833          |
| Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима   | 131.998        | 104.994        |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                 | 399.618        | 304.615        |
| <b>Свега</b>                                                             | <b>536.762</b> | <b>416.442</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 5.146 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 131.998 хиљада динара. Остали приходи од производа и услуга у износу од 399.618 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.

### 6.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

|                                                  | 2022         | 2021         |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                  | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Приходи по основу укинутих одложених прихода     | 1.498        | 1.498        |
| Приходи од закупнина нематеријалне имовине       | 696          | 696          |
| Приходи од наплате штете-Дунав осигурање         | 285          | 614          |
| Приходи од наплате штете-Миленијум осигурање     | 22           | 46           |
| Приходи од накнаде штете-остали пословни приходи | 24           | 7            |
| Приходи од судских такси и парничних трошкова    | 795          | 849          |
| <b>Укупно</b>                                    | <b>3.320</b> | <b>3.710</b> |

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

У оквиру других пословних прихода евидентирани су приходи од наплате штета од осигуравајућих друштва као и пословни приход по основу давања на коришћење софтвера за уклањање непрописно паркираних возила у износу од 696 хиљада динара. Приходи од судских такси и парничних трошкова такође су књижени у делу пословних прихода и износе 795 хиљада динара.

## 6.3

## ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

|                                                | 2022           | 2021          |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                | РСД хиљада     | РСД хиљада    |
| Трошкови материјала за израду                  | 66.580         | 48.696        |
| Трошкови режијског материјала                  | 10.618         | 6.729         |
| Трошкови резервних делова                      | 3.469          | 3.523         |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 11.986         | 10.173        |
| Трошкови горива и мазива                       | 11.702         | 9.020         |
| Трошкови електричне енергије                   | 2.845          | 2.145         |
| <b>Укупно</b>                                  | <b>107.200</b> | <b>80.286</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 матерјала 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 специјално опремљених возила која путем видео надзора препознају регистарске таблице возила и врше проверу да ли за возило постоји плаћен паркинг.

## 6.4

## ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

|                                                                            | 2022           | 2021           |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                            | РСД хиљада     | РСД хиљада     |
| Трошкови зарада и накнада зарада                                           | 200.411        | 183.463        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 32.196         | 30.465         |
| Трошкови добровољног пензиског фонда који не чине зараду                   | 2.255          | 2.213          |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора                 | 12.848         | 8.507          |
| Трошкови накнада агенцијског запошљавања                                   |                | 4.694          |
| Трошкови накнада превоза радника                                           | 6.336          | 5.251          |
| Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора                      | 1.498          | 1.509          |
| Трошкови накнада на службеном путу                                         | 1.273          | 1.386          |
| Трошкови отпремнина                                                        | 980            | 1.700          |
| Трошкови јубиларних награда                                                | 2.978          | 606            |
| Трошкови солидарне помоћи                                                  | 9.481          | 6.902          |
| Остали лични расходи и накнаде                                             | 1.651          | 1.062          |
| <b>Укупно</b>                                                              | <b>271.907</b> | <b>247.758</b> |

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Програмом пословања за 2022. годину. Отпремнине су исплаћене радницима који су стекли право на старосну пензију. Исплаћен је износ од 980 хиљада динара за три радника и у оквиру је планираног.

Пошто су се стекли услови за доделу јубиларних награда у складу са Колективним уговором исплаћено је 2.978 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 једнократна солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у ЈКП "Паркинг сервис"- Ниш. У току 2022. 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 примењује од средине предходне године.

## 6.5

## ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

|                                                        | 2022          | 2021          |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                        | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Трошкови амортизације нематеријалне имовине и софтвера | 1.967         | 1.532         |
| Трошкови амортизације грађевинских објеката            | 1.742         | 1.648         |
| Трошкови амортизације постројења и опреме              | 23.832        | 23.081        |
| <b>Укупно</b>                                          | <b>27.541</b> | <b>26.261</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

|                                                 | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                 | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Трошкови ПТТ и транспортних услуга              | 3.492         | 1.773         |
| Трошкови мобилне телефоније                     | 1.775         | 1.992         |
| Трошкови провајдера                             | 8.753         | 6.776         |
| Трошкови интернета и кабловске                  | 570           | 518           |
| Трошкови фиксне телефоније                      | 245           | 209           |
| Трошкови одржавања система за наплату паркирања | 6.732         | 1.618         |
| Трошкови услуга одржавања                       | 13.372        | 10.070        |
| Трошкови одржавања објеката – гаража Амбасадор  | 29.349        |               |
| Трошкови закупнина пословних просторија         | 7.254         | 6.229         |
| Трошкови оперативног лизинга                    | 76            |               |
| Трошкови рекламе и пропаганде                   | 2.875         | 1.947         |
| Трошкови услуга заштита на раду                 | 972           | 1.019         |
| Трошкови услужних делатности                    | 2.639         | 3.280         |
| <b>Укупно</b>                                   | <b>78.104</b> | <b>35.431</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 већи су због промене система у току године. Трошкови услуге одржавања остварени су у већем износу, јер су радова на адаптацији подземне гараже у ТЦ „Амбасадор“ и радови на инсталацији потребних система ради привођења намени почели крајем 2021. године, а гаража је пуштена у употребу априла 2022. године и корисницима су на располагању нова паркинг места.

## 6.7

## ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

|                                          | 2022          | 2021         |
|------------------------------------------|---------------|--------------|
|                                          | РСД хиљада    | РСД хиљада   |
| Трошкови резервисања отпремнине          | 4.126         | 121          |
| Трошкови резервисања – јубиларне награде | 7.864         | 1.261        |
| <b>Укупно</b>                            | <b>11.990</b> | <b>1.382</b> |

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

## 6.8

## НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

|                                           | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                           | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Трошкови непроизводних услуга             | 14.229        | 8.787         |
| Трошкови репрезентације                   | 1.979         | 1.698         |
| Трошкови премија осигурања                | 3.851         | 3.124         |
| Трошкови платног промета                  | 1.720         | 1.857         |
| Трошкови чланарина                        | 234           | 212           |
| Трошкови пореза и локалне комуналне таксе | 1.439         | 1.209         |
| Трошкови стручне литературе               | 360           | 531           |
| Трошкови административних и судских такси | 2.603         | 2.040         |
| <b>Укупно</b>                             | <b>26.415</b> | <b>19.458</b> |

Нематеријални трошкови у табели приказани су по врсти трошка. Највеће одступање је у делу непроизводних услуга због трошкова обнове софтверских лиценци и трошкова пословно техничке сарадње. Остали трошкови у границама су прошлогодишњих остварења.

## 6.9

## ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

|                                                    | 2022         | 2021         |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                    | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Приходи од камата                                  | 2.517        | 3.578        |
| Остали финансијски приходи                         | 57           | 134          |
| Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле | 128          | 192          |
| <b>Укупно</b>                                      | <b>2.702</b> | <b>3.904</b> |

Финансијски приходи у посматраној години првенствено се односе на приходе од обрачунате камате по основу наплате путем извршитеља за извршене услуге. Финансијски приходи оставарени у 2022. године мањи су због редовније наплате потраживања.

## 6.10

## ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

|                                                             | 2022         | 2021         |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                             | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Трошкови камата                                             | 2.426        | 1.525        |
| Расходи по основу курсних разлика и ефекта валутне клаузуле | 123          | 5            |
| <b>Укупно</b>                                               | <b>2.549</b> | <b>1.530</b> |

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

## 6.11

## ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

|                                         | 2022         | 2021         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
|                                         | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Наплаћена раније исправљена потраживања | 3.345        | 1.437        |
| <b>Укупно</b>                           | <b>3.345</b> | <b>1.437</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 3.345 хиљада динара.

## 6.12

## РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

|                                             | 2022         | 2021         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                             | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Исправка вредности ненаплаћених потраживања | 6.098        | 2.746        |
| <b>Укупно</b>                               | <b>6.098</b> | <b>2.746</b> |

Обезвређење потраживања од оператора у износу од 2.562 хиљада динара. Обезвређење потраживања на име издатих ненаплаћених дневних карата на домаће и иностране таблице у износу од 2.527 хиљада динара и на име ненаплаћених потраживања старијих од 180 дана за остале пружене услуге у износу од 1.009 хиљада динара.

## 6.13

## ОСТАЛИ ПРИХОДИ

|                                                | 2022       | 2021       |
|------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Вишак материјала                               | 12         | 41         |
| Приходи о рефундације-фискализација            | 165        |            |
| Наплаћене штете, казне и пенали од трећих лица | 18         | 8          |
| Приходи приходи и приходи по основу пописа     | 48         | 45         |
| <b>Укупно</b>                                  | <b>243</b> | <b>94</b>  |

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

## 6.14

## ОСТАЛИ РАСХОДИ

|                                                             | 2022         | 2021         |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                             | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Губици по основу расходовања опреме                         | 118          | 365          |
| Расходи по основу директних отписа потраживања              | 596          | 601          |
| Накнаде штете трећим лицима                                 | 96           | 278          |
| Трошкови услуга без накнаде и новчана помоћи и друга давања | 246          | 352          |
| Остали расходи                                              | 2749         | 2013         |
| <b>Укупно</b>                                               | <b>3.805</b> | <b>3.609</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

|                                  | 2022       | 2021       |
|----------------------------------|------------|------------|
|                                  | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Нето добитак који се обуставља   | 55         | 318        |
| Нето губитак који се обуставља   | (79)       | (104)      |
| <b>Добитак који се обуставља</b> |            | <b>214</b> |
| <b>Губитак који се обуставља</b> | <b>24</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.

|                                                                                | 2022         | 2021         |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| <b>Финансијски резултат у билансу успеха</b> (добитак/губитак пре опорезивања) | 10.739       | 7.340        |
| <b>Обрачунати порез (15%)</b>                                                  | 3.610        | 2.648        |
| <b>ДОБИТАК (Образац ПБ1)</b>                                                   | 24.068       | 17.657       |
| <b>Одложени порески расход периода</b>                                         | 1.802        |              |
| <b>Одложени порески приход периода</b>                                         |              | 2.603        |
| <b>Нето добитак</b>                                                            | <b>5.327</b> | <b>7.295</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 2022.годину и искњижења обавезе за порез на добит и одложеног пореског расхода периода утврђена је нето добит у износу од 5.327 хиљада динара.

## 7. БИЛАНС СТАЊА

### 7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

|                                                | Улагања<br>у развој-<br>софтвер | Концесије<br>патенти и<br>сл. | Гудвил | Остала<br>нематериј<br>ална<br>улагања | Нематериј<br>ална<br>улагања у<br>припреми | Аванси за<br>нематерија<br>лну<br>имовину | Укупно        |
|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|
| <b><i>Набавна вредност</i></b>                 |                                 |                               |        |                                        |                                            |                                           |               |
| <b>Стање на почетку<br/>године</b>             | <b>8.197</b>                    |                               |        | <b>1.122</b>                           |                                            |                                           | <b>9.319</b>  |
| Корекција почетног<br>стања                    |                                 |                               |        |                                        |                                            |                                           |               |
| Нове набавке                                   | 4.101                           |                               |        |                                        | 6.298                                      |                                           | 10.399        |
| Отуђивање и<br>расходовање                     |                                 |                               |        |                                        |                                            |                                           |               |
| Остало-пренос на<br>опрему у припреми          |                                 |                               |        |                                        |                                            |                                           |               |
| <b>Стање на крају<br/>године</b>               | <b>12.298</b>                   |                               |        | <b>1.122</b>                           | <b>6.298</b>                               |                                           | <b>19.718</b> |
| <b><i>Исправка<br/>вредности</i></b>           |                                 |                               |        |                                        |                                            |                                           |               |
| <b>Стање на почетку<br/>године</b>             | <b>3.549</b>                    |                               |        | <b>906</b>                             |                                            |                                           | <b>4.455</b>  |
| Корекција почетног<br>стања                    |                                 |                               |        |                                        |                                            |                                           |               |
| Амортизација                                   | 1.845                           |                               |        | 122                                    |                                            |                                           | 1.967         |
| Отуђивање и<br>расходовање                     |                                 |                               |        |                                        |                                            |                                           |               |
| Обезвређења                                    |                                 |                               |        |                                        |                                            |                                           |               |
| Остало                                         |                                 |                               |        |                                        |                                            |                                           |               |
| <b>Стање на крају<br/>године</b>               | <b>5.394</b>                    |                               |        | <b>1.028</b>                           |                                            |                                           | <b>6.422</b>  |
| <b>Неотписана<br/>вредност<br/>31.12.2022.</b> | <b>6.904</b>                    |                               |        | <b>94</b>                              | <b>6.298</b>                               |                                           | <b>13.296</b> |
| <b>Неотписана<br/>вредност<br/>31.12.2021.</b> | <b>4.648</b>                    |                               |        | <b>216</b>                             |                                            |                                           | <b>4.864</b>  |

Нематеријална имовина на групи 012, садржи набавку система за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора као и прву фазу имплементације система ERP, BI и fleet managementa.

+

## 7.2.

## НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

|                                                                 | Земљ<br>иште | Грађевински<br>објекти | Постројења<br>и опрема | Инвест-<br>иционе<br>некретн<br>ине | Остале<br>некрет<br>нине,<br>постро<br>јења и<br>опрема | У<br>припре<br>ми | Улагања<br>на туђим<br>некрет<br>нинама,<br>построје<br>њима и<br>опреми | Аван<br>си | Укупно         |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|
| <b>Набавна вредност</b>                                         |              |                        |                        |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            |                |
| <b>Стање на почетку<br/>године</b>                              |              | <b>68.279</b>          | <b>203.333</b>         |                                     |                                                         | <b>798</b>        |                                                                          |            | <b>272.410</b> |
| Корекција почетног<br>стања                                     |              |                        |                        |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            |                |
| Нове набавке                                                    |              | 4.933                  | 22.025                 |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            | 26.958         |
| Отуђивање и<br>расходовање                                      |              |                        | (2.345)                |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            | (2.345)        |
| Остало-пренос са<br>инвестиција и<br>активирано током<br>године |              |                        |                        |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            |                |
| <b>Стање на крају<br/>године</b>                                |              | <b>73.212</b>          | <b>223.013</b>         |                                     |                                                         | <b>798</b>        |                                                                          |            | <b>297.023</b> |
|                                                                 |              |                        |                        |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            |                |
| <b>Исправка<br/>вредности</b>                                   |              |                        |                        |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            |                |
| <b>Стање на почетку<br/>године</b>                              |              | <b>5.630</b>           | <b>120.142</b>         |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            | <b>125.772</b> |
| Корекција почетног<br>стања                                     |              |                        | (56)                   |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            | (56)           |
| Амортизација                                                    |              | 1742                   | 23.832                 |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            | 25.574         |
| Отуђивање и<br>расходовање                                      |              |                        | (2.227)                |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            | (2.227)        |
| Остало                                                          |              |                        |                        |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            |                |
| <b>Стање на крају<br/>године</b>                                |              | <b>7.372</b>           | <b>141.691</b>         |                                     |                                                         |                   |                                                                          |            | <b>149.063</b> |
| <b>Неотписана<br/>вредност<br/>31.12.2022.</b>                  |              | <b>65.840</b>          | <b>81.322</b>          |                                     |                                                         | <b>798</b>        |                                                                          |            | <b>147.960</b> |
| <b>Неотписана<br/>вредност<br/>31.12.2021.</b>                  |              | <b>62.649</b>          | <b>83.191</b>          |                                     |                                                         | <b>798</b>        |                                                                          |            | <b>146.638</b> |

У делу грађевинских објеката обухваћена је изградња монтажно-демонтажне хале и предвиђени и остварени кровопокривачки радови на адаптацији пословних објеката.

На конту постројења и опрема обухваћена је набавка машине за обележавање путева, реализована је у првом кварталу 2022. године, а односи се на инвестицију предвиђену инвестиционим планом за 2021. пословну годину, набавка возила за систем за контролу и наплату паркирања путем мобилног видео надзора и улагања у рачунарску опрему и пратећу опрему за обављање комуналне делатности.

## 7.3

## ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

|                                                                    | 2022         | 2021         |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                    | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Камата по кредиту бр.1992946/22 која доспева у наредном периоду    | 1.695        |              |
| Камата по кредиту бр.2075978/22 која доспева у наредном периоду    | 711          |              |
| Камата по лизингу бр 001-001/ат/21 која доспева у наредном периоду | 544          | 893          |
| Камата по кредиту бр.366187 која доспева у наредном периоду        | 377          | 389          |
| Камата по кредиту бр.6237529 која доспева у наредном периоду       | 30           | 174          |
| Камата по кредиту бр.6908746 која доспева у наредном периоду       | 141          | 271          |
| <b>Укупно</b>                                                      | <b>3.498</b> | <b>1.727</b> |

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

## 7.4

## ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

|                                                                   | 2022         | 2021         |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                   | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Одложено пореско средству по почетном стању                       | 5.253        | 2.650        |
| Одложена пореска средства по основу амортизације                  | (3)          | 2.811        |
| Одложена пореска обавеза по основу резервисања отпремнина         | (619)        | (208)        |
| Одложена пореска обавеза по основу резервисања јубиларних награда | (1180)       |              |
| <b>Укупно</b>                                                     | <b>3.451</b> | <b>5.253</b> |

На основу разлике рачуноводствене и пореске амортизације умањено је одложено пореско средство у износу од 3 хиљаде динара, а на основу докњижене разлике за резервисање отпремнина и јубиларних награда утврђена је одложена пореска обавеза у износу од 1.799 хиљаду динара, па је салдо на рачуну одложених пореских средстава коригован за 1.802 хиљада динара и представља одложени порески приход периода.

## 7.5

## ЗАЛИХЕ

|                                                        | 2022          | 2021          |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                        | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Залихе материјала                                      | 23.665        | 18.844        |
| Залихе алата и инвентара и заштитне опреме             | 36.104        | 40.677        |
| Исправка вредности алата и инвентара и заштитне опреме | (34.219)      | (36.733)      |
| Дати аванси за материјала и услуге                     | 8.220         | 7.772         |
| <b>Укупно</b>                                          | <b>33.770</b> | <b>30.561</b> |

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

|                                                       | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                       | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Потраживања од купаца – матична и зависна правна лица | 3.733         | 2.671         |
| Потраживања од купаца – остала повезана правна лица   | 25.029        | 5.859         |
| Потраживања од купаца у земљи –остале услуге          | 4.573         | 2.821         |
| Исправка вредности купаца у земљи – остале услуге     | (1.683)       | (1.458)       |
| Потраживања од купаца у земљи – дневне карте          | 227.280       | 219.147       |
| Исправка вредности купаца у земљи – дневне карте      | (208.346)     | (213.830)     |
| Потраживања од купаца у земљи – подизање возила       | 466           | 497           |
| Исправка вредности купаца у земљи – подизање возила   | (466)         | (497)         |
| <b>Укупно</b>                                         | <b>50.586</b> | <b>15.210</b> |

Укупна потраживања од матичних правних лица у износу од 3.733 хиљада динара су потраживања од Управе за комуналну делатност за декорацију града и потраживања од осталих повезаних правних лица у износу од 25.029 хиљада динара су потраживања од Дирекције за изградњу града Ниша. У салду је ненаплаћена децембарска ситуација за сигнализацију и јавну расвету. 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 и станарске 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

|                                                                  | 2022          | 2021          |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                  | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Потраживања из специфичних послова–СМС саобраћај-оператери       | 57.235        | 42.142        |
| Исправка вредности -оператери                                    | (4.001)       | (3.233)       |
| Потраживања из специфичних послова-СМС-мобилна апликација        | 78            |               |
| Потраживања из специфичних послова–иностране таблице             | 8.242         | 8.350         |
| Исправка вредности специфичних послова–иностране таблице         | (5.055)       | (6.572)       |
| Потраживања из специфичних послова од трећих лица–предујам       | 19.763        | 19.457        |
| Потраживања од запослених                                        | 327           | 251           |
| Потраживања по основу краткорочних позајмица                     |               | 100           |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају                | 3.197         | 1.749         |
| Потраживања за накнаду штете од н.н. починиоца                   | 117           | 93            |
| Потраживања од штета осигуравајуће куће- Дунав,Триглав,Миленијум | 353           | 46            |
| Порез на додату вредност који се користи у наредном периоду      | 96            | 1.222         |
| Потраживања за више плаћен порез                                 | 15            | 1.531         |
| <b>Укупно</b>                                                    | <b>80.367</b> | <b>65.136</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 оператора, на месечном нивоу. Потраживања из специфичних послова-иностране таблице односе се на пружене услуге паркинга за возила са иностраним таблицама и евидентирају се на посебном конту због своје специфичности у наплати која се обавља преко ино-партнера. Потраживања од трећих лица представљају потраживања од извршитеља на име плаћеног предујма за покретање извршења.

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

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

Потраживања за више плаћен порез односи се на име аконтација пореза на имовину плаћених у 2022. години.

## 7.8

## КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

|                                     | 2022       | 2021       |
|-------------------------------------|------------|------------|
|                                     | РСД хиљада | РСД хиљада |
| Орочена динарска средства-дирекција | 65         | 65         |
| <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

|                                      | 2022         | 2021         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
|                                      | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Хартије од вредности -чекови грађана | 10           | 33           |
| Хартије од вредности- изјаве         | 67           | 183          |
| Хартије од вредности-платне картице  | 213          | 238          |
| Текући (пословни) рачуни-динарски    | 1.300        | 5.325        |
| Благајна                             | 573          | 146          |
| <b>Укупно</b>                        | <b>2.163</b> | <b>5.925</b> |

Готовински еквиваленти и готовина представљају стање нереализованих хартија од вредности, стање на текућим рачунима и готовину у благајни на дан 31.12.2022.године. Преузеће је у току године одржало текућу ликвидност и наставило са редовним измиривањем свих текућих обавеза.

## 7.10

## АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

|                                                    | 2022         | 2021         |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                    | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Унапред обрачуната премија осигурања- Дунав        | 4            | 636          |
| Унапред обрачуната премија осигурања- Триглав      | 1.021        | 1.174        |
| Унапред плаћени трошкови обнове софтверске лиценце | 602          | 2.183        |
| <b>Укупно</b>                                      | <b>1.627</b> | <b>3.993</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

|                                           | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                           | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Државни капитал-локална самоуправа        | 43.624        | 36.578        |
| Државни капитал-повећање по основу добити | 3.647         | 7.046         |
| <b>Укупно</b>                             | <b>47.271</b> | <b>43.624</b> |

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Део утврђена нето добит из 2021. године у износу од 3.647 хиљада динара распоређен је на повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш, а по основу Одлуке надзорног одбора предузећа и сагласности скупштине града Ниша на донету одлуку. Основни капитал је усклађен код АПР и регистрован у изводу о привредном субјекту.

## 7.12

## РЕЗЕРВЕ

|                               | 2022          | 2021          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|                               | 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 “Торица“ Ниш и на основу рачуноводственог поступка исправљана грешака из ранијег периода и примена рачуноводствених политика и процена.

## 7.13

## НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

|                                         | 2022         | 2021         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
|                                         | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Нераспоређени добитак из ранијих година |              |              |
| Нераспоређени добитак текуће године     | 5.327        | 7.295        |
| <b>Укупно</b>                           | <b>5.327</b> | <b>7.295</b> |

Утврђена нето добит из 2021. године у износу од 7.295 хиљада динара расподељена је Одлуком надзорног одбора предузећа и сагласности Скупштине града Ниша тако што је износ од 3.648 хиљада динара усмерен оснивачу- граду Нишу и уплатићен на рачун прописан за уплату јавних прихода, а износ од 3.647 хиљада динара је распоређен за повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш. Добитак текуће године у износу од 5.327 хиљада динара биће распоређен по усвајању финансијског извештаја за 2022. годину.

## 7.14

## ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

|                                                                | 2022          | 2021          |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Резервисања отпремнина                                         | 16.235        | 12.109        |
| Резервисање за јубиларне награде                               | 17.088        | 9.224         |
| Резервисање за друге обавезе према запосленима-судски спор     | 1.778         | 1.778         |
| Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 366187                | 2.477         | 12.414        |
| Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 6237529               |               | 1.388         |
| Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 6908746               |               | 4.584         |
| Обавезе по финансијском лизингу бр.001-001/ат/21               | 4.380         | 6.070         |
| Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 1992946               | 14.613        |               |
| Обавезе по основу дугорочног кредита бр. 2075978               | 5.556         |               |
| Разграничени приходи по основу права коришћења теретног возила | 6.244         | 7.742         |
| <b>Укупно</b>                                                  | <b>68.371</b> | <b>55.309</b> |

За резервисање отпремнина примењена је новембарска 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 извршна судска пресуда ради накнаде зараде за коју се очекује реализација.

Децембра 2023. године завршава се отплата по основу инвестиционог кредита бр.366187 код ОТП банке за постављање монтажно-демонтажне конструкције за паркирање возила у два нивоа, на посебном паркиралишту „Синђелићев трг“. Такође у току ове године истиче инвестиционо задужење 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.

У новембру 2023. године истиче и инвестициони– дугорочни кредит бр.6908746 узет код Интеса банке. Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“- Ниш задужено је и по основу инвестиционог кредита- лизинга. Предмет лизинга је специјално комунално возило „паук“ набављено у јуну 2021. године са роком отплате јун 2026. године. Предузеће редовно исплаћује лизинг накнаде на месечном нивоу по утврђеном ануитетном плану.

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

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

#### 7.15 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

|                                                                          | 2022          | 2021          |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                          | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Део обавеза који доспевају до једне године -ОТП банка-366187             | 9.910         | 9.931         |
| Део обавеза који доспевају до једне године - Интеса банка-6237529        | 1.385         | 3.331         |
| Део обавеза који доспевају до једне године - Интеса банка- 6908746       | 4.573         | 5.000         |
| Дозвољено прекорачење- Поштанска штедионица                              | 9.693         |               |
| Део обавеза који доспевају до једне године- Поштанска штедионица 199294  | 6.220         |               |
| Део обавеза који доспевају до једне године- Поштанска штедионица 2075978 | 3.333         |               |
| Део обавеза који доспевају до једне године- лизинг бр.001-001/ат/21      | 1.677         | 1.590         |
| <b>Укупно</b>                                                            | <b>36.791</b> | <b>19.852</b> |

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

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

#### 7.16 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

|                                              | 2022         | 2021         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                              | РСД хиљада   | РСД хиљада   |
| Примљени аванси од правних лица и извршитељи | 2.070        | 2.466        |
| Примљени аванси од физичких лица             | 108          | 44           |
| <b>Укупно</b>                                | <b>2.178</b> | <b>2.510</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

|                                                 | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                 | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| Добављачи у земљи-повезана правна лица          | 353           | 270           |
| Добављачи у земљи                               | 44.061        | 26.536        |
| Добављачи у земљи за набавку основних средстава | 5.902         | 6.335         |
| Добављачи у земљи-извршитељи                    | 1.531         | 1.133         |
| Добављачи у земљи-адвокати                      | 1.163         | 1.701         |
| Обавезе из пословања-платна картица             |               | 29            |
| <b>Укупно</b>                                   | <b>53.010</b> | <b>36.004</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 софтвера и 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

|                                                                                         | 2022          | 2021          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                         | РСД хиљада    | РСД хиљада    |
| <b>Остале обавезе из специфичних послова</b>                                            |               |               |
| Остале обавезе из специфичних послова-извршитељи                                        | 9.597         | 9.417         |
| <b>Свега</b>                                                                            | <b>9.597</b>  | <b>9.417</b>  |
| <b>Обавезе по основу зараде и накнаде зарада (брutto)</b>                               |               |               |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају        | 11.676        | 10.681        |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                         | 1.396         | 1.275         |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                     | 3.583         | 3.240         |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца            | 2.728         | 2.629         |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                                      | 134           | 188           |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 52            | 73            |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 30            | 45            |
| <b>Свега</b>                                                                            | <b>19.599</b> | <b>18.131</b> |
| <b>Друге обавезе</b>                                                                    |               |               |
| Обавезе по основу камата                                                                | 3.541         | 1.726         |
| Обавезе према запосленима                                                               | 108           | 3.212         |
| Обавезе према надзорном одбору                                                          | 80            | 80            |
| Обавезе према физичким лицима-прив и поврем. послови и закуп                            | 816           | 526           |
| Остале обавезе                                                                          | 1.372         | 1.125         |
| <b>Свега</b>                                                                            | <b>5.917</b>  | <b>6.669</b>  |
| <b>Обавезе за порез на додатну вредност- ПДВ</b>                                        |               |               |
| Обавеза ПДВ по издатим фактурама која се односи на будући период                        | 2             | 971           |
| Обавезе за ПДВ у пореском периоду                                                       | 3.935         | 1.409         |
| Обавезе за ПДВ по основу мањка по попису                                                |               | 8             |
| <b>Свега</b>                                                                            | <b>3.937</b>  | <b>2.388</b>  |
| <b>Обавезе по основу пореза и доприноса</b>                                             |               |               |
| Обавезе за ком.таксу- фирмарина и унапређење животне средине                            | 17            | 17            |
| Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор                                            | 43            | 45            |
| Обавезе за порезе-превоз                                                                | 6             | 10            |
| Обавезе за порезе-солидарна помоћ                                                       | 2             | 313           |
| Обавезе за порезе- закуп                                                                | 33            |               |
| Обавезе за порезе и доприносе-привремени и повремени послови                            | 405           | 356           |
| Обавезе по основу пореза на добитак                                                     | 1.182         |               |
| <b>Свега</b>                                                                            | <b>1.688</b>  | <b>741</b>    |
| <b>Укупно</b>                                                                           | <b>40.738</b> | <b>37.346</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 исплаћена је једнократна солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у ЈКП “Паркинг сервис”- Ниш. Обавезе за порезе и доприносе по основу привремених и повремених послова формиране су по основу неисплаћене децембарске накнаде за овај начин ангажовања радника.

Накнаде чланова надзорног одбора, превоз запослених и остале обавезе у планираном су износу. Обавезе по основу камата настале у 2022. години последица су кредитне задужености предузећа. Обавезе по основу пореза на додату вредност за децембар месец и обавезе по основу пореза на додату вредност који доспева у наредном периоду. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају укалкулисану комуналну таксу за истицање фирме и унапређење животне средине и укалкулисане порезе за децембарска обавезе које су исплаћене у јануару 2023. године. Обавеза за порез на добит утврђена је по изради пореског биласа за 2022. годину и већа је од уплаћених аконтација и по прокњижењу износ порез на добит приказан је на конту обавезе пореза на добит.

#### 7.19 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

|                                                             | 2022          | 2021         |
|-------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                             | РСД хиљада    | РСД хиљада   |
| Разграничени приходи премије осигурања-здравствени фонд     | 81            | 81           |
| Разграничени трошкови који се фактуришу наредне године      | 40            |              |
| Разграничени одложени унапред плаћени приходи од услуга     | 8.336         | 5.113        |
| Разграничени одложени приходи од резервисаних паркинг места | 3.625         | 1.223        |
| <b>Укупно</b>                                               | <b>12.082</b> | <b>6.417</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

|                                                               | 2022       | 2021         |
|---------------------------------------------------------------|------------|--------------|
|                                                               | РСД хиљада | РСД хиљада   |
| Ванбилансна имовина и обавезе- штампане паркинг карте         | 80         | 2.167        |
| Ванбилансна имовина и обавезе- туђ материјал на плацу         | 518        | 526          |
| Ванбилансна имовина и обавезе- роба узета у извршном поступку | 129        | 129          |
| <b>Укупно</b>                                                 | <b>727</b> | <b>2.822</b> |

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

### 8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

#### а) Судски спорови

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

- 6.753 према физичким лицима и
- 183 према правним лицима.

Предузеће води евиденцију о овим предметима.

Активно је укупно 117 предмета, где је покренут поступак извршења 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 осигуравајуће куће Триглав осигурање А.Д..

Предмети од значаја за предузеће који су правноснажно окончани, али нису реализовани односе се на радне спорове и накнаде штете. Најзначајније су радни спорови, предмет бр.П2432/2021 са процењеном

штетом од 1.000 хиљада динара и бр.предмета 10П1 1288/18 предмет је вођен пред Основним судом у Нишу. По овом радном спору трошкови накнаде штете и судског поступка износе 900 хиљада динара. Предузеће води евиденцију о свим предметима који су у току пред редовним судовима.

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

#### **б) Јемства и залога**

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

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

#### **в) 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.

У току је израда Плана управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности, у складу са Законом о родној равноправности ("Службени гласник РС", број 52/2021). План управљања ризицима обухватиће: (1) области и процесе који су нарочито ризични за повреду принципа родне равноправности и процену степена ризика; (2) превентивне мере којима се отклањају ризици и рокове за њихово предузимање; (3) податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана управљања ризицима.

## **г) Финансијског управљања и контроле (ФУК)**

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

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

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

## **д) Интерна ревизија**

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

## **ђ) Корпоративно управљање**

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

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

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

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

## **9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

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

## 10. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2022.године коригована су за уплате до датума одобравања финансијских извештаја. Праћене су и остале промене до 24.02.2023. године а на основу одлуке Надзорног одбора о одобравању финансијских извештаја за 2022. 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

|     | 2022        | 2021        |
|-----|-------------|-------------|
|     | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
| ЕУР | 117,3224    | 117,5821    |

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

У Нишу  
16.03.2023.године



Законити заступник