



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2022. GODINU**

***JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS
NOVI PAZAR***

Beograd, jun 2023. godine

SADRŽAJ

	<u>Strana</u>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2-7
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
■ BILANS STANJA	
■ BILANS USPEHA	
■ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Organima upravljanja JKP Parking servis, Novi Pazar

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP PARKING SERVIS, NOVI PAZAR (u daljem tekstu "Preduzeće"), koji uključuju bilans stanja na dan 31.12.2022. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u delu našeg izveštaja Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje JKP PARKING SERVIS, Novi Pazar sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, rezultate njegovog poslovanja koji obuhvataju bilans stanja i odgovarajući bilans uspeha na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Potraživanja na dan 31. decembar 2022. godine iznose 4.400 hiljada dinara i odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 4.420 hiljada dinara i potražni saldo kupaca u inostranstvu u iznosu od 20 hiljada dinara. U postupku revizije, Preduzeće nam nije stavilo na uvid dokumentaciju o usaglašavanju salda sa kupcima u zemlji u postupku sprovođenja popisa. Na osnovu sprovedenog postupka nezavisnog usaglašavanja stanja sa kupcima, nismo uspeli da potvrdimo stanje potraživanja od kupaca u zemlji na zadovoljavajućem nivou. S obzirom da nismo bili u mogućnosti da nezavisnim potvrdama salda u celosti konfirmiramo stanje potraživanja od kupaca, sproveli smo alternativne revizorske postupke u cilju potvrde iskazanog stanja potraživanja od kupaca u zemlji. Prilikom obavljanja revizije na osnovu sprovedene analize starosne strukture potraživanja od kupaca utvrdili smo da potraživanja u najmanjem iznosu od 2.587 hiljada dinara potiču iz prethodnog perioda i da nisu naplaćene do dana revizije. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije revizija nije bila u mogućnosti da utvrdi tačan iznos korekcija koje iz prethodnog mogu proisteći niti da utvrdi njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

U postupku revizije Preduzeće nam nije stavilo na uvid pregled sudskih sporova po osnovu neplaćenih usluga parkiranja od fizičkih i pravnih lica. Usled prethodnog nismo bili u mogućnosti da izvršimo testiranje evidentiranja potraživanja po osnovu opomena i izvršenja u poslovnim knjigama Preduzeća, niti da kvantifikujemo moguće neusaglašenosti između ovih evidencija. Takođe, na osnovu sprovedenih procedura, utvrdili smo da je preduzeće u okviru potraživanja od kupaca iskazalo i potraživanja za koje je u cilju naplate pokretnut izvršni postupak. Usled navedenog, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u naplativost ovih potraživanja, te u tom smislu ističemo da je potrebno da rukovodstvo izvrši procenu mogućnosti naplate ovih potraživanja i svođenje istih na visinu očekivanih priliva. Zbog prirode računovodstvenih i pomoćnih evidencija revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznos i uticaj potencijalne korekcije koja može nastati iz prethodno navedenog.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Parking servis, Novi Pazar

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 3.087 hiljada dinara i u celosti se odnose na obaveze po osnovu dugoročnih kredita. U postupku revizije Preduzeće nam nije stavilo na uvid dokaz o usaglašavanju obaveza po kreditima, niti smo mi u postupku revizije bili u mogućnosti da nezavisnim konfirmacijama i alternativnim revizorskim postupcima potvrdimo stanje dugoročnih obaveza. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije nismo u mogućnosti da potvrdimo stanje dugoročnih obaveza, niti da utvrdimo potencijalne korekcije i njihove efekte na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 2.224 hiljada dinara u celosti se odnose na dobavljače u zemlji. U postupku revizije sprovedeni su postupci nezavisnog usaglašavanja stanja, izmirivanja obaveza i analize starosne strukture obaveza prema dobavljačima. Prilikom obavljanja revizije na osnovu sprovedene analize starosne strukture obaveza prema dobavljačima utvrdili smo da obaveze u najmanjem iznosu od 188 hiljada dinara potiču iz prethodnog perioda i da nisu izmirene do dana revizije. Imajući u vidu navedeno, nismo bili u mogućnosti da se uverimo da su obaveze priznate u visini očekivanih odliva, kao ni da kvantifikujemo eventualni efekat koji na finansijske izveštaje za 2022. godinu mogu imati potencijalne korekcije po ovom osnovu.

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

Skretanje pažnje

Preduzeće nije postupilo u skladu sa članom 46. Pravilnika o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica, vezano za sastavljanje Napomena uz finansijske izveštaje. Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže dodatne informacije i raščlanjavanja za pozicije koje su prikazane u finansijskim izveštajima, odgovarajuća obelodanjivanja vezana za primenjene računovodstvene politike i sudske sporove, kao i prikaz uporednih podataka.

Poreski i ostali zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje zakona od strane poreskih i ostalih vlasti može da bude različito od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Preduzeća smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje sastavljenje na dan 31.12.2021. godine.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Parking servis, Novi Pazar

Ostala pitanja

Obzirom da je Društvo klasifikovano kao mikro pravno lice u skladu sa Zakonom o računovodstvu, potpun set finansijskih izveštaja obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Društvo nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Parking servis, Novi Pazar

Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

U Beogradu, 30.06.2023. godine.





Licencirani ovlašćeni revizor
Dr Dženan Koca

Матични број 21163597

Шифра делатности 5221

ПИБ 109334611

Назив Јавно комунално предузеће Parking servis Novi Pazar

Седиште НОВИ ПАЗАР, КОСАНЧИЋЕВА 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		4.654	6.037	7.448
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003	5	58	58	58
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	6	4.596	5.979	7.390
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		10.625	9.277	8.957
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	7	258	22	2.208
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	8	4.400	5.176	3.917
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	9	1.458	967	1.438
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	4.507	3.110	1.394
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	2	2	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		15.279	15.314	16.405
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		5.938	5.081	5.115
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	1.052	1.052	1.052
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408		4.886	4.029	4.063
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		3.087	5.502	5.317
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420	13	3.087	5.502	5.317
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		6.254	4.731	5.973
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	14	2.224	1.959	2.998
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	15	4.030	2.772	2.975
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		15.279	15.314	16.405
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
 дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



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

Матични број 21163597

Шифра делатности 5221

ПИБ 109334611

Назив Јавно комунално предузеће Parking servis Novi Pazar

Седиште НОВИ ПАЗАР, КОСАНЧИЋЕВА 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		58.626	56.007
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002	16	290	7.628
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	17	56.858	46.225
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	18	1.478	2.154
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		55.205	55.538
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		475	284
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	19	1.459	1.429
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	20	46.515	44.257
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.735	1.921
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21	3.018	5.101
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	2.003	2.546
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		3.421	469
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		61	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		61	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		290	271
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		290	271
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		229	271
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	23	2.183	6
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		58.687	56.007
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		57.678	55.815
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.009	192
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.009	192
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		151	29
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

1. OSNOVNE INFORMACIJE O OBVEZNIKU

JKP PARKING SERVIS (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 14.01.2016. godine. Matični broj Društva je 21163597. Poreski identifikacioni broj Društva je 109334611. Sedište Društva je NOVI PAZAR, KOSANČIĆEVA BB.

Vlasnik 100% udela u kapitalu Društva je GRAD NOVI PAZAR. Zakonski zastupnik Društva je NERMIN LJAJIĆ.

U toku 2022. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 40 (u toku 2021. godine: 39).

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz *Zakona o računovodstvu*, Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa:

1. *Zakonom o računovodstvu*,
2. *Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica* (u daljem tekstu „Pravilnik za mikro i druga pravna lica“) i
3. *Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike*.

U skladu sa *Zakonom o računovodstvu* i pravilnikom koji uređuje obrasce, ovi finansijski izveštaji Društva uključuju Bilans stanja i Bilans uspeha – oba na propisanim obrascima, ali sa skraćenim obimom podataka (samo na pozicijama koje su označene slovnim oznakama i rimskim brojevima), kao i ove Napomene uz finansijske izveštaje.

Ovi finansijski izveštaji sastavljeni su uz pretpostavku stalnosti poslovanja Društva, odnosno pretpostavku da njegovo poslovanje neće biti obustavljeno u periodu kraćem od godinu dana od dana izveštavanja.

Finansijski izveštaji Društva prikazani su u hiljadama dinara (RSD), osim gde je naznačeno drugačije u Napomenama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Značajne računovodstvene politike koje su korišćene u pripremi ovih finansijskih izveštaja sažeto su predstavljene u nastavku. Ove računovodstvene politike su primenjivane u svim periodima prikazanim u ovim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Nematerijalna imovina

Početno merenje nematerijalne imovine, koja ispunjava uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja. Naknadni izdaci za nematerijalnu imovinu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nematerijalna imovina nakon početnog priznavanja iskazuje se po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Amortizacija nematerijalne imovine obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe na osnovicu koju čini nabavna vrednost, uz pretpostavku da nemaju rezidualnu vrednost.

Rezidualne vrednosti, amortizacione stope i metod amortizacije se revidiraju ako postoje naznake da je došlo do značajne promene od prethodnog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja. Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju se po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za procenjenu rezidualnu vrednost. Korisni vek upotrebe za glavne grupe sredstava su okvirno:

Glavne grupe sredstava	Korisni vek u godinama
Građevinski objekti	40
Proizvodne mašine	20
Transportna vozila	10
Automobili	7
Kancelarijski nameštaj	10
Računari i ostala IT oprema	5

Rezidualne vrednosti, amortizacione stope i metod amortizacije se revidiraju ako postoje naznake da je došlo do značajne promene od prethodnog obračunskog perioda.

Investicione nekretnine

Sve investicione nekretnine se evidentiraju po fer vrednosti na dan svakog bilansa stanja i promene u fer vrednosti se priznaju u bilansu uspeha u periodu u kome su nastale, a računovodstvena amortizacija se ne obračunava. Izuzetno, ukoliko za neku investicionu nekretninu nije moguće pouzdano utvrditi fer vrednost bez nepotrebnih troškova i napora, ona se vodi po modelu nabavne vrednosti na način kao i nekretnine, postrojenja i oprema.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti u zavisnosti koja je niža. Neto tržišna vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Smanjenje do neto tržišne vrednosti evidentira se kao rashod u Bilansu uspeha.

Vrednost zaliha materijala i robe utvrđuje se metodom ponderisane prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i ostale zavisne troškove, ali i sva umanjenja po osnovu popusta, rabata i slično. Vrednost nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje sve direktne troškove proizvodnje kao i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje.

Finansijska sredstva

Društvo evidentira gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, dugoročne i kratkoročne date zajmove.

U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata evidentira se sav gotov novac u blagajni, depoziti po viđenju, depoziti oročeni do 3 meseca, potraživanja za naplatu putem platnih kartica i primljeni čekovi.

Sva kratkoročna potraživanja i kratkoročni dati zajmovi evidentiraju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja na teret rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine preko računa ispravke vrednosti, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti – na teret prethodno formirane ispravke vrednosti i ostalih rashoda u delu koji prethodno nije ispravljen. Za potraživanja po osnovu prodaje to podrazumeva da se početno priznaju u nominalnom (nediskontovanom) iznosu novčanog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti.

Dugoročno dati zajmovi evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti jer se uobičajeno drže do naplate. Imajući u vidu da se daju po tržišnim uslovima, početno se evidentiraju po ceni transakcije, odnosno po nominalnoj vrednosti, a naknadno se priznaje prihod od kamate u skladu sa metodom efektivne kamate. Po potrebi, umanjuju se za procenjene gubitke zbog obezvređenja na teret rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine preko računa ispravke vrednosti, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti – na teret prethodno formirane ispravke vrednosti i ostalih rashoda u delu koji prethodno nije ispravljen.

Kapital, rezerve i isplata dobiti

Osnovni kapital se sastoji od nominalne vrednosti registrovanih vlasničkih udela. Svi zadržani dobiti i akumulirani gubici ovog i prethodnih perioda se priznaju u okviru neraspoređene dobiti i gubitka. Raspoređena dobit (dividenda) se priznaje u okviru obaveza kada vlasnik Društva donese odluku o raspodeli dobiti u okviru Ostalih kratkoročnih obaveza.

Obaveze

Obaveza je sadašnja obaveza Društva, proizašla iz prošlih događaja i za čije se izmirenje očekuje odliv resursa. Obaveza se priznaje kada je izvesno da će zbog isplate sadašnje obaveze, doći do odliva resursa Društva i kada se iznos za njenu isplatu može pouzdano izmeriti.

Društvo evidentira pre svega kratkoročne obaveze iz poslovanja, obaveze po dugoročnim i kratkoročnim primljenim kreditima i zajmovima, obaveze prema zaposlenima i obaveze po osnovu poreza i drugih dažbina.

Obaveze iz poslovanja, obaveze prema zaposlenima i obaveze po osnovu poreza i drugih dažbina evidentiraju se po transakcionoj, odnosno nominalnoj vrednosti.

Obaveze po dugoročnim i kratkoročnim primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti, pa imajući u vidu da se dobijaju po tržišnim uslovima, početno se evidentiraju po ceni transakcije, odnosno po nominalnoj vrednosti, a naknadno se priznaje rashod kamate u skladu sa metodom efektivne kamate.

Prihodi

Prihodi od prodaje dobara priznaju se kada se kontrola nad njima prenese na kupca. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši ili proporcionalno tokom vršenja usluge ako ona traje tokom više od jednog obračunskog perioda. Prihodi od zakupa po osnovu operativnog lizinga (klasičnog zakupa) priznaju se ravnomerno tokom trajanja zakupa. Prihodi se vrednuju po fakturnoj vrednosti, po odbitku datih rabata i drugih popusta, PDV-a i drugih poreskih oblika poput poreza po odbitku.

Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u R. Srbiji, stoga su ovi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Društva dinar. Poslovne promene nastale u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu NBS koji je važio na taj dan, odnosno po ugovorenem kursu u slučaju valutne klauzule.

Pozitivne i negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule nastali prilikom poslovnih transakcija u stranim sredstvima plaćanja i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranim sredstvima plaćanja ili sa valutnom klauzulom, evidentirane su u korist ili na teret finansijskih prihoda i rashoda u Bilansu uspeha.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva se kapitalizuju u periodu koji je neophodan da se završi i pripremi sredstvo za njegovu nameravanu upotrebu ili prodaju. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali i priznaju se u okviru finansijskih rashoda u bilansu uspeha.

Sredstva uzeta u zakup

Zakup se klasifikuje kao finansijski lizing ako su njime na Društvo preneti suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad tim sredstvom. U tom slučaju, zakupljeno sredstvo se priznaje istovremeno sa uspostavljanjem zakupa po fer vrednosti zakupljenog sredstva ili, ukoliko je manja, po sadašnjoj vrednosti ugovorenih budućih plaćanja i svih eventualnih povezanih troškova.

Metod amortizacije i korisni vek sredstava pod finansijskim lizingom je isti kao i za ista ili slična sredstva u vlasništvu Društva. Odgovarajuća obaveza po osnovu finansijskog lizinga se umanjuje plaćanjem zakupa umanjenim za troškove finansiranja (trošak kamata i povezani troškovi) koji se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali. Trošak kamate po osnovu finansijskog lizinga obračunava se metodom efektivne kamate i priznaje se u bilansu uspeha tokom trajanja zakupa.

Svi ostali zakupi se tretiraju kao operativni lizing, odnosno poslovni zakup. Plaćanja po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao troškovi u bilansu uspeha proporcionalno tokom trajanja zakupa. Povezani troškovi poput održavanja i osiguranja se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

Državna davanja

Prihodi od državnih davanja priznaju se na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tih davanja, u skladu sa računovodstvenim načelom uzročnosti prihoda i rashoda.

Pri početnom priznavanju državnog davanja povezanog sa sredstvima, uključujući i nemonetarna davanja po fer vrednosti, davanje se priznaje u Bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja (tj. kao pasivno vremensko

razgraničenje). Istovremeno se priznaju i dobijena sredstva (po njihovoj fer vrednosti) ili, eventualno, smanjenje obaveza.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi, priznaje se u Bilansu uspeha u periodu u kojem se prima.

Koeficijenti rasta potrošačkih cena

Mesec	2022.	2021.
Januar	0,011	0,020
Februar	0,012	0,019
Mart	0,018	0,013
April	0,028	0,006
Maj	0,037	0,007
Jun	0,033	0,016
Jul	0,033	0,020
Avgust	0,043	0,019
Septembar	0,057	0,018
Oktobar	0,066	0,020
Novembar	0,075	0,019
Decembar	0,079	0,013

Tabela srednjih kurseva

Valuta	31.12.2022.g.	Prosek u 2022 g.	31.12.2021.g.	Prosek u 2021 g.
EUR	117,5821	117,5733	117,5802	117,5777
USD	103,9262	99,4925	95,6637	103,0272
CHF	113,6388	108,7433	108,4388	109,8012

4. PRELAZAK NA PRIMENU NOVOG PRAVILNIKA ZA MIKRO I DRUGA PRAVNA LICA

Društvo nije izmenilo svoje računovodstvene politike usled prelaska na primenu novog Pravilnika za mikro i druga pravna lica.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Ulaganja u razvoj	0	0
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	0	0
Softver i ostala prava	58	0
Ostala nematerijalna imovina	0	0
Nematerijalna imovina u pripremi	0	0
Avansi za nematerijalnu imovinu	0	0
Ukupno	58	58

U toku 2022. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje nematerijalne imovine u iznosu od 0 hiljada RSD.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	0	0
Građevinsko zemljište	0	0
Građevinski objekti	0	0
Postrojenja i oprema	4.596	0
Investicione nekretnine	0	0
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0	0
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0	0
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0	0
Ukupno	4.596	5.979

U toku 2022. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 0 hiljada RSD.

7. ZALIHE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Materijal	0	0
Rezervni delovi	0	0
Alat i sitan inventar	0	0
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Nedovršena proizvodnja	0	0
Nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Roba u magacinu	258	0
Roba u prometu na veliko	0	0
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica	0	0
Roba u prometu na malo	0	0
Roba u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Roba u tranzitu	0	0
Roba na putu	0	0
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u inostranstvu	0	0
Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u inostranstvu	0	0
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
Ukupno	258	22

8. POTRAŽIVANJE PO OSNOVU PRODAJE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u zemlji - ostala povezana lica	0	0
Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	0	0
Kupci u zemlji	4.420	0
Kupci u inostranstvu	-20	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0	0
Ukupno	4.400	5.176

Specifikacija po osnovu prodaje po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2022.	% Učešća
TELEKOM SRBIJA-BEOGRAD	1.570	35,68%
TELENOR-YETTEL DOO-BEOGRAD	604	13,73%
A1 SRBIJA DOO-BEOGRAD	511	11,61%
UKRAS AD-NOVI PAZAR	354	8,05%
HS INVEST GRADNJA MAX DOO-NOVI PAZAR	333	7,57%
GRAD NOVI PAZAR -NOVI PAZAR	209	4,75%
ČISTOČA JKP-NOVI PAZAR	197	4,48%
SSNP-NOVI PAZAR	144	3,27%
FIZIČKA LICA- CEOP-	131	2,98%
DAMAS INVEST DOO-NOVI PAZAR	94	2,14%
Ostali partneri	253	5,74%
Ukupno	4.400	100,00%

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Period	2022.	2021.
Do 3 meseca	-776	3.249
Od 3 do 6 meseci	0	904
Od 6 do 12 meseci	5.176	1.023
Preko 12 meseci	0	0
Ukupno	4.400	5.176

9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Potraživanja od izvoznika	0	0
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	0	0
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje	0	0
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Potraživanja za kamatu i dividende	0	0
Potraživanja od zaposlenih	550	0
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	610	0
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	328	0
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	-30	0
Prethodni porez i potraživanja za više plaćeni PDV	0	0

Ukupno	1458	967
---------------	-------------	------------

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) računi	1.621	0
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	2.871	0
Devizni račun	16	0
Devizni akreditivi	0	0
Devizna blagajna	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
Ukupno	4.507	3.110

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi	0	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2	0
Ukupno	2	2

12. KAPITAL

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Akcijski kapital	0	0
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	0	0
Ulozi	0	0
Državna davanja	10	0
Društveni kapital	0	0
Zadružni udeli	0	0
Ostali kapital	1.042	0
Ukupno	1.052	1.052

13. DUGOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0
Dugoročne obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	0	0
Dugoročne obaveze prema ostalim povezanim licima	0	0
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	3.087	0

Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno	3.087	5.502

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0	0
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	2.224	0
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
Ukupno	2.224	1.959

Specifikacija obaveza iz poslovanja po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2022.	% Učešća
PARKING SERVIS JKP NOVI SAD-NOVI SAD	540	24,28%
INPRINT DOO-UŽICE	312	14,03%
SANS DOO-Kraljevo	173	7,78%
KNEZ PETROL DOO-BATAJNICA	141	6,34%
PRESEK DOO-NIS	130	5,85%
POŠTA SRBIJE JP-BEOGRAD	116	5,22%
TELEKOM SRBIJA-BEOGRAD	112	5,04%
INEX ZAŠTITA DOO-Jagodina	112	5,04%
UDRUZENJE PARKIRALISTA SRBIJE-BEOGRAD	101	4,54%
LADJAR 020 - OGRANAK LINJA 5 DOO-NOVI PAZAR	92	4,14%
Ostali partneri	395	17,74%
Ukupno	2.224	100,00%

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Obaveze prema uvozniku	0	0
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	0	0
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	0	0
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze za neto zarade	1.536	0
Obaveze za porez i doprinose na zarade	1.398	0
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
Obaveze za dividende	0	0
Obaveze za učešće u dobitku	0	0
Obaveze prema zaposlenima	0	0
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	0
Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	0	0

Ostale obaveze	0	0
Obaveze za PDV	1.098	0
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	-1	0
Ukupno	3.420	2.771

16. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	290	0
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
Ukupno	290	7.628

17. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

(U 000 RSD)	2022.	2021.
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	56.858	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
UKUPNO	56.858	46.225

18. OSTALI POSLOVNI PRIHOD

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	1.478	0
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	0	0
Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	0	0
Prihodi od zakupa	0	0

Prihodi od tantijema i licencnih naknada	0	0
Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	0	0
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	0	0
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno	1.478	2.154

19. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi materijala za izradu	0	0
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	808	0
Troškovi goriva i energije	651	0
Troškovi rezervnih delova	0	0
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	0	0
Ukupno	1.459	1.429

20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	28.485	0
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	16.937	0
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	880	0
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	0	0
Ostali lični rashodi i naknade	213	0
Ukupno	46.515	44.257

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
Troškovi transportnih usluga	1.254	0
Troškovi usluga održavanja	1.764	0
Troškovi zakupa	0	0
Troškovi sajmovi	0	0
Troškovi reklame i propagande	0	0
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	0	0
Ukupno	3.018	5.101

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga	1.161	0
Troškovi reprezentacije	73	0
Troškovi premija osiguranja	212	0
Troškovi platnog prometa	150	0
Troškovi članarina	373	0
Troškovi poreza i naknada	8	0
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	28	0
Ukupno	2.003	2.546

23. OSTALI RASHODI

(U 000 RSD)	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
Gubici od prodaje materijala	0	0
Manjkovi	0	0
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	2.183	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	0	0
UKUPNO	2.183	6

24. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

	2022.	2021.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD	0	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA	%	%
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA		
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA	0	0
UKUPAN BROJ POTRAŽIVANJA	0	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU POTRAŽIVANJA	%	%
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD	0	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA	%	%
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA		
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA	0	0
UKUPAN BROJ OBAVEZA	0	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA	%	%

25. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane rukovodstva Društva na dan . godine. Bilo kakvi događaji nastali nakon tog datuma nisu uticali na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja.

Nermin

NERMIN LJAJIC

Direktor



Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja