

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2024. ГОДИНУ

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАРКИНГ СЕРВИС ПОЖАРЕВАЦ,
ПОЖАРЕВАЦ**

Београд, 26.06.2025. године

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Директору и надзорном одбору ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАРКИНГ
СЕРВИС ПОЖАРЕВАЦ, ПОЖАРЕВАЦ

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извештаја друштва **ЈКП Паркинг сервис Пожаревац** (у даљем тексту: „предузеће“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2024. године, одговарајући биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у одељку *Основа за мишљење са резервом*, приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним аспектима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2024. године и његову финансијску успешност у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење са резервом

1. У складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима, предузеће је у обавези да изврши процену вредности неновчаног улога у складу са чланом 51. Закона о привредним друштвима, да измени акт о оснивању на који сагласност даје Оснивач и изврши регистрацију у регистру привредних друштава који води АПР, односно да усклади вредност основног капитала. Решењем Градске управе Града пожаревца формирана је комисија за усаглашавање вредности учешћа Градске управе у капиталу ЈКП Паркинг сервис Пожаревац. Извештај комисије по Решењу не може да буде докуменат за утврђивање вредности и усаглашавање основног капитала. У складу са Одељком 35, Одељком 17 и Одељком 3 МСФИ за МСП Предузеће није код прве примене МСФИ за МСФ извршило процену фер вредности некретнина и опреме нити је остварена фер презентација финансијских извештаја (имовине и капитала) за разлике ефеката процене некретнина и опреме у односу на историјску књиговодствену вредност.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) важећим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на Друштво у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

**Директору и надзорном одбору ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАРКИНГ
СЕРВИС ПОЖАРЕВАЦ, ПОЖАРЕВАЦ**

Остала питања

Финансијске извештаје Друштва за годину завршену 31. децембра 2023. ревидирао је Еуроаудит доо и изражено је позитивно мишљење.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи мишљење ревизора.

Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

**Директору и надзорном одбору ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАРКИНГ
СЕРВИС ПОЖАРЕВАЦ, ПОЖАРЕВАЦ**

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Закључке заснивамо на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

Директору и надзорном одбору ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАРКИНГ
СЕРВИС ПОЖАРЕВАЦ, ПОЖАРЕВАЦ

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 26.06. 2025. године

 Лиценцирани овлашћени ревизор
др Милош Филиповић

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20182385	Шифра делатности 5221	ПИБ 104526529
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ PARKING SERVIS POŽAREVAC, POŽAREVAC		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Воје Дулића 28		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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		12,823	14,221	0
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	95	123	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		95	123	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	2	12,728	14,098	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		2,293	1,769	
023	2. Постројења и опрема	0011		10,435	12,329	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	13	137	195	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		53.770	73.875	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3	595	771	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		595	771	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4	9.194	16.167	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		9.194	16.167	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		18.614	20.991	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5, 6, 9	17.670	19.056	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	6	943	1.935	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	6	1		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7	0	79	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	79	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	25.308	35.618	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	59	49	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		66.730	88.291	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		1.752	1.228	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		55.852	51.240	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	23.157	23.157	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
договни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	12	32.695	28.083	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		27.459	26.836	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		5.236	1.247	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		0	0	0
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		0	0	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		10.878	37.051	0
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	14	355	119	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	14	1.813	28.383	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.813	28.383	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		7.936	8.549	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	15	6.407	5.573	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	16	1.529	2.976	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		774		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		66.730	88.291	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.752	1.228	

у <u>ПОЖАРЕВЦУ</u> дана <u>31.03.</u> 20 <u>25</u> године		Законски заступник 
--	--	--

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20182385	Шифра делатности 5221	ПИБ 104526529
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ PARKING SERVIS POŽAREVAC, POŽAREVAC		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Воје Дулића 28		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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		341.371	294.620
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	17	341.371	294.620
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		341.290	294.620
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		81	
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			
66, 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		332.021	288.213
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18	5.684	5.672
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19	78.253	69.153
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		57.966	51.751
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		8.782	7.844
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		11.505	9.558
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	21	2.965	2.759
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20	231.493	203.669
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	13.626	6.960

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		9.350	6.407
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	60	49
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		60	49
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		0	2
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		60	47
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
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	24	4.000	2.683
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		2.754	503
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		1.702	2.664
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		344.185	295.172
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		337.723	293.562
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		6.462	1.610
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
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		123	99
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		6.339	1.511

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	25	1.046	193
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	13	57	71
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		5.236	1.247
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>ПОЖАРЕВАЦУ</u> дана <u>31.03.</u> 20 <u>25</u> године		Законски заступник 
---	--	---

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Пун назив фирме: ЈКП Паркинг сервис

Врста правног лица: јавно предузеће

Место: Пожаревац

Адреса: Воје Дулића 28

Шифра основне делатности: 5221

Назив основне делатности: Услужне делатности у копненом саобраћају

Матични број: 20182385

Порески идентификациони број: 104526529

Величина предузећа: мало

Просечан број запослених: 39

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 73/2019 и 44/2021)

Предузеће је разврстано у **мало** правно лице. Ревизија се врши у складу са чланом 65. Закона о јавним предузећима («Службени гласник РС», бр. 15/2016 и 88/2019).

ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, 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 и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2024. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2024. године.

Директор Предузећа донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2024. годину у којој је као датум одобравања наведен 31.03.2025. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), или на начин описан у рачуноводственим политикама.

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

1. Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

- 3. Нематеријална улагања, хекретнине, постројења и опрема** почетно се мере по набавној вредности, а након почетног признавања мере се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и са евентуалне акумулиране губитка по основу обезвређења. Основна средство признају се и подлежу амортизацији ако испуне критеријуме да им је корисни век дужи од године дана и да је појединачна набавна вредност виша од 30.000 динара.

Амортизација се врши применом пропорционалне методе уз примену следећих стопа амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Годишња стопа амортизације (у %)
Паркинг кућице	25	4
Теретна специјална возила ауто дизалице	11,11	9
Теретна возила	10	10
Путничка возила	10	10
Рачунари и рачунарска опрема	5	20
Сет за наплату (опрема за паркинг кућице)	5	20
ПДА уређаји, мобилни штампачи	5	20
Чистач снега	10	10
Канцеларијски намештај	10	10
Клима уређаји	10	10
Софтвер	5	20

- 4. Алат и ситан инвентар** Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 100.000 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.
- 5. Финансијски инструмент** је сваки уговор на основу кога настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власничка обавеза другог привредног субјекта. Финансијску имовину обухвата: учешће у повезаним правним лицима, зајмови повезаним правним лицима, дати зајмови, депозити, готовина и готовински еквиваленти и остала финансијска имовина. Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11. и 12. МСФИ за МСП.
- 6. Залихе** се мере по набавној вредности, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара врши се на начин прописан у члану 18. Правилника за микро и друга правна лица. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који се настали довођењем залиха укључују се сви трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и стање. Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачуноског периода залихе материјала и резервних делова воде се по набавним ценама.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

- 7. Краткорочна потраживања и пласмани** процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењене губитке због обезвређења, а директно за настала и документована смањења вредности.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању обавеза, блокада рачуна купца, над купцем је покренут стечајни поступак или ликвидација.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Одлуку о индиректном отпису на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор предузећа.

- 8. Резервисања** се врше на терет расхода периода по основу:

- а) резервисања за издате гаранције,
- б) резервисања за задржане кауције и депозите,
- ц) резервисања за судске спорове и
- д) друга резервисања у складу са Правилником за микро и друга правна лица, а на основу одлуке надзорног одбора. Резервисања за судске спорове се врше на основу предлога правне службе или адвокатске канцеларије на основу веродостојне документације о покренутом спору који је усвојен од стране надзорног одбора.

- 9. Приходи и расходи** - Приход представља бруто прилив економских користи у току обрачуноског периода који произлази из редовних активности пословног субјекта, када ти приливи имају за последицу повећање капитала, осим повећања капитала које се односи на уплате власника капитала. Расход представља смањење економских користи у току обрачуноског периода у облику одлива или потрошње имовине или стварања обавеза који доводи до смањења капитала, осим смањења капитала које се односи на исплату учешћа у добити (дивиденде) власницима капитала. Приходи и расходи се класификују као пословни приходи и расходи, финансијски приходи и расходи и други приходи и расходи.

- 10. Порез на добитак** обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/2010, 101/11, 119/12 и 47/2013 и 108/2013). Пореска основица утврђује се пореским билансом и пореском пријавом а пореска стопа је 15%.

ОБЕЛОДАЊИВАЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Хиљада динара
	Софтвер и остала права
Набавна вредност на почетку године	142
Повећање:	
Набавка, активирање и пренос	-
Смањење:	
Расход у току године	
Набавна вредност на крају године	142
Кумулирана исправка на почетку године	(19)
Повећање:	
Амортизација	(28)
Смањење:	
Расход у току године	
Стање на крају	(47)
Нето садашња вредност:	
31.12.2024. године	95
Нето садашња вредност:	
31.12.2023. године	123

Амортизације је обрачуната применом пропорционалне методе, и ефекти су евидентирани у оквиру трошкова амортизације.

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Хиљада динара		
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност на почетку године	1.890	42.578	44.468
Повећање:			
Набавка, активирање и пренос	599	968	1.567
Смањење:			
Расход у току године	-	(6.450)	(6.450)
Набавна вредност на крају године	2.489	37.096	39.585
Кумулирана исправка на почетку године	(121)	(30.249)	(30.370)
Повећање:			
Амортизација	(75)	(2.862)	(2.937)
Смањење:			
Расход у току године	-	(6.450)	(6.450)
Стање на крају	(196)	(26.661)	(26.857)
Нето садашња вредност:			
31.12.2024. године	2.293	10.435	12.728
Нето садашња вредност:			
31.12.2023. године	1.769	12.329	14.098

Повећање некретнина, постројења и опреме у току године односи се на набавку:

- Металне гараже у износу од 599 хиљада динара и
- опрему за обављање делатности у износу од 968 хиљада динара

Смањење се односи на продају половног возила паук.

Амортизације је обрачуната применом пропорционалне методе, и ефекти су евидентирани у оквиру трошкова амортизације.

3. ЗАЛИХЕ

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Дати аванси за робу и услуге у земљи	595	771
Дати аванси за робу и услуге у земљи	595	771

4. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	Хиљада динара	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Купци у земљи	9.194	16.167
Купци у земљи	9.194	16.167

5. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Остала потраживања из специфичних послова	12.235	12.891
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	12.235	12.891

Остала потраживања из специфичних послова односе се на потраживања од Градске управе по основу уговора о обављању специјализованих услуга, услуге паркинг сервиса-услуге наплате заузећа јавне површине за паркирање возила, као и потраживања од мобилних оператера по основу уговора о пружању услуга плаћања услуге паркирања у паркинг зонама.

6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Потраживања од запослених	5.257	4.225
Потраживања за више плаћен порез на добит	943	1.935
Потраживања за више плаћене остале порезе и доприносе	1	95
Остала краткорочна потраживања	53	95
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	6.254	6.226

Потраживања од запослених односе се на потраживања по основу зајма.

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	79
Краткорочни финансијски пласмани	-	79

8. ГОТОВИНА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Динарски пословни рачун	25.052	35.229
2. Новчана средства код банке -платне картице	9	77
3. Динарска благајна	15	421
4. Девизни рачун	232	91
УКУПНО (1 до 4)	25.308	35.818

Новчана средства исказана на пословним рачунима усаглашена су са пословним банкама на дан састављања биланса.

Динарска благајна усаглашена је са пописом на дан састављања финансијских извештаја.

9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама	-	1.830
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	125	14
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	125	1.844

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Унапред плаћени трошкови	59	49
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	59	49

11. КАПИТАЛ

Оснивач Предузећа је град Пожаревац, а права оснивача остварује Скупштина града.

	Хиљада динара
Стање на почетку године	23.157
Стање 31.12. текуће године	23.157

У Агенцији за привредне регистре основни капитал регистрован је у висини од 1 хиљаду динара.

12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	Хиљада динара
Стање на почетку године	23.083
Повећање – по основу преноса нето добитка из биланса успеха	5.236
Смањење – по основу уплате дивиденде оснивачу	(623)
Стање 31.12. текуће године	32.695

13. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Одложена пореска средства по основу разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	137	195
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	137	195

14. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Примљени аванси	355	119
2. Обавезе према добављачима	1.813	28.383
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.168	28.502

15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	2.701	2.337
2. Обавезе за порезе и доприносе БОП	2.342	2.042
3. Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	34	39
4. Обавезе према физичким лицима по основу уговора	464	302
5. Остале обавезе	866	853
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 5)	6.407	5.573

**16. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ
и ОСТАЛЕ ЈАВНЕ ПРИХОДЕ**

	Хиљада динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Обавезе по основу пореза на додату вредност	1.525	2.976
Обавезе по основу пореза на додату вредност	4	2.976
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ и ОСТАЛЕ ЈП	1.529	2.976

17. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Приходи од вршења услуга	341.371	294.620
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	341.371	294.620

18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	01.01-31.12. 2024.	Хиљада динара 01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови осталог (режијског) материјала	2.073	2.707
2. Трошкови горива и енергије	1.796	1.810
3. Трошкови резервних делова	491	192
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.324	963
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 4)	5.684	5.672

19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА

	01.01-31.12. 2024.	Хиљада динара 01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови зарада и накнада (брuto)	57.966	51.751
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	8.782	7.844
3. Трошкови уговора са физичким лицима (уговори о делу, привременим и повременим пословима)	6.859	3.261
4. Трошкови накнада члановима органима управљања и надзора	926	926
5. Остали лични расходи и накнаде	3.720	5.371
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 5)	78.253	69.153

У оквиру осталих расхода и накнада евидентирани су:

- солидарна помоћ у износу од 1.811 хиљада динара,
- трошкови превоза запослених ради доласка и одласка на посао у износу од 556 хиљада динара,
- јубиларне награде у износу од 975 хиљада динара,
- остали расходи у износу од 378 хиљада динара.

20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	01.01-31.12. 2024.	Хиљада динара 01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови транспортних услуга	1.964	1.596
2. Трошкови услуга на одржавању	1.101	684
3. Трошкови закупнина	772	1.001
4. Трошкови рекламе	479	516
5. Трошкови осталих услуга	227.177	199.872
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	231.493	203.669

У оквиру трошкова осталих услуга евидентирани су:

- трошкови одржавања софтвера за наплату паркинга у износу од 772 хиљаде динара,
- трошкови одржавања и сређивања паркиралишта у износу од 1.354 хиљада динара,
- трошкови по посебном програму одржавања у износу од 225.279 хиљада динара
- остали трошкови у износу од 4.088 хиљада динара.

21. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	01.01-31.12. 2024.	Хиљада динара 01.01-31.12. 2023.
Трошкови амортизације	2.965	2.759
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	2.965	2.759

22. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	01.01-31.12. 2024.	Хиљада динара 01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови непроизводних услуга	10.893	4.076
2. Трошкови репрезентације	1.338	1.652
3. Трошкови премије осигурања	447	428

4. Трошкови платног промета	497	478
5. Трошкови чланарина	17	93
6. Трошкови пореза	62	76
7. Остали нематеријални трошкови	219	157
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	13.626	6.960

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Наплаћене камате	59	49
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	59	49

24. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ

У оквиру расхода по основу обезвређења имовине евидентирано је обезвређење потраживања у износу од 4.000 хиљада динара.

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Порез на добит обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 64/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 117/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021).

Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђен је применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Порез на добит	1.046	193
ПОРЕЗ НА ДОБИТ	1.046	193

26. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза у 2024. и 2023. години. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

27. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

До дана одобрења ових извештаја, обавезе из пословања се редовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

Због специфичности ситуација и утицаја на целокупну привреду и повезане индустрије, утицај ситуација на финансијске перформансе Предузећа није тренутно могуће проценити са високим нивоом поузданости.

На бази претходно наведеног финансијски извештаји су састављени у складу са начелом наставка пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

28. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У Пожаревцу, 31.03.2025.

Законски заступник