



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „НАУЧНО-ТЕХНОЛОШКОГ
ПАРКА НИШ“ ДОО, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1150/2024-06/10
Београд, 29. новембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „Научно-технолошког парка Ниш“ д. о. о., Ниш, за 2023. годину 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања „Научно-технолошког парка Ниш“ д. о. о., Ниш, за 2023. годину 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „НАУЧНО-ТЕХНОЛОШКОГ ПАРКА НИШ“ ДОО, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ 14

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „НАУЧНО-ТЕХНОЛОШКОГ ПАРКА НИШ“ ДОО, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ 54



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „Научно-технолошког парка Ниш“ д. о. о., Ниш, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Научно-технолошког парка Ниш“ д. о. о., Ниш (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „Научно-технолошког парка Ниш“ д. о. о., Ниш, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Због погрешне класификације рачуна, Друштво је у финансијским извештајима уместо на позицији – краткорочни финансијски пласмани, износ од 5.027 хиљада динара исказало у оквиру позиције – остала краткорочна потраживања. Поред тога, Друштво је у финансијским извештајима уместо на позицији – остали пословни приходи, износ од 2.001 хиљаде динара исказало у оквиру позиције – приходи од продаје производа и услуга, а износ од 1.222 хиљаде динара исказало у оквиру позиције – дугорочно одложени приходи и примљене донације.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство 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.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије 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 оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је 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 субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, о томе 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. Наши закључци се заснивају 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.



- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања „Научно-технолошког парка Ниш“ д. о. о., Ниш, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја „Научно-технолошког парка Ниш“ д. о. о., Ниш, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и обрачун зараде, накнада зараде и осталих личних расхода и накнада за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима „Научно-технолошког парка Ниш“ д. о. о., Ниш, из области расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и обрачун зараде, накнада зараде и осталих личних примања, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво није ускладило Правилник о раду као општи акт којим су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада јер:

– општим актом није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде, коефицијенте и цену рада у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде;

– општим актом није утврдило право на увећану зараду (за рад на дан празника који је нерадни дан, за прековремени рад и по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – минули рад) у складу са чланом 108 став 1 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду.

2) Приликом обрачуна зарада и накнада зарада, Друштво није поступило у складу са Законом о раду јер је накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило запосленима не само за дане проведене на раду, већ и за дане одсуствовања са рада по основу привремене спречености за рад, плаћеног одсуства, годишњег одмора или државног празника, као и за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, као ни са чланом 30 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у складу са општим актом и уговором о раду, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.



Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији, наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2024. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру осталих краткорочних потраживања, исказало орочени депозит у износу од 5.027 хиљада динара, уместо да га искаже у оквиру краткорочних финансијских пласмана, у складу са чланом 19 став 12 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.10. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима у оквиру дугорочно одложених прихода и примљених донација исказало донацију у виду опреме за освету примљену од произвођача предметне опреме ZG Lighting SRB д. о. о., Ниш у износу од 1.222 хиљаде динара, уместо да је искаже као приход од донација у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично, у складу са чланом 53 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказало приходе од омогућавања коришћења пословног простора у износу од 2.001 хиљаде динара, уместо да их искаже као приходе од закупа у оквиру других пословних прихода у складу са чланом 54 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета, јер је Друштво предузело мере исправљања у току спровођења поступка ревизије.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво није ускладило Правилник о раду као општи акт којим су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада јер:

- општим актом није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде, коефицијенте и цену рада у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде;

- општим актом није утврдило право на увећану зараду (за рад на дан празника који је нерадни дан, за прековремени рад и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – минули рад) у складу са чланом 108 став 1 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, приликом обрачуна зарада и накнада зарада, Друштво није поступило у складу са Законом о раду јер је накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило запосленима не само за дане проведене на раду, већ и за дане одсуствовања са рада по основу привремене спречености за рад, плаћеног одсуства, годишњег одмора или државног празника, као и за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, као ни са чланом 30 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у складу са општим актом и уговором о раду, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

3) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није у потпуности успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Као што је наведено под тачком 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета, јер је Друштво предузело мере исправљања у току спровођења поступка ревизије.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

1) Препоручујемо Друштву да настави са активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

2) Препоручујемо Друштву да настави са активностима на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2, Препорука број 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије, Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење број ОВ-5 од 25. септембра 2024. године извршило рекласификацију ороченог депозита са осталих краткорочних потраживања на краткорочне финансијске пласмане у износу од 5.027 хиљада динара.

2) У поступку ревизије, Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење ОВ-1/6, прокњиженим под 2. јануаром 2024. године, извршило рекласификацију примљене донације у виду опреме за освету са одложених прихода по основу примљених донација у корист прихода од донација у износу од 1.222 хиљаде динара.

3) У поступку ревизије, Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у 2024. години, након извршене рекласификације, приходе по основу омогућавања коришћења пословног простора евидентира у оквиру прихода од закупа.

4) У поступку ревизије, Друштво је ускладило општи акт са Законом о раду, тако да је донело нови Правилник о раду, деловодни број 01/01-10/24 од 1. октобра 2024. године, којим је дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде и утврдило право на увећану зараду, као и Одлуку о висини зараде за радна места из систематизације послова, деловодни број 02/01-10/24 од 1. октобра 2024. године, којом је ближе уредило обрачун основне зараде, односно утврдило елементе за обрачун, коефицијенте и цену раду.

5) У поступку ревизије, Друштво је извршило измену начина обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада и почев од обрачуна за септембар 2024. године обрачун и исплату предметне накнаде врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду.



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

„Научно-технолошки парк Ниш“ д. о. о., Ниш је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

„Научно-технолошки парк Ниш“ д. о. о., Ниш је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана „Научно-технолошки парк Ниш“ д. о. о., Ниш обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, „Научно-технолошки парк Ниш“ д. о. о., Ниш обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „НАУЧНО-ТЕХНОЛОШКОГ ПАРКА НИШ“ ДОО, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	17
3. Налази у поступку ревизије.....	17
3.1. Интерна финансијска контрола.....	17
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	17
3.1.2. Интерна ревизија	22
3.2. Финансијски извештаји.....	23
3.2.1. Биланс стања	30
3.2.2. Биланс успеха	43
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	53
3.3. Потенцијалне обавезе	53
3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	53



1. Основни подаци о субјекту ревизије

„Научно-технолошки парк Ниш“ д. о. о., Ниш (у даљем тексту: Друштво) основан је Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Научно технолошки парк Ниш“, који су 17. децембра 2019. године закључили Република Србија, Град Ниш и Универзитет у Нишу, са циљем успостављања развоја и одржавања научно-технолошког парка, као инвестиције настале реализацијом Пројекта Истраживање и развој у јавном сектору, чија изградња се финансира у складу са Законом о потврђивању финансијског уговора (Истраживање и развој у јавном сектору) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке⁶.

Уговор о оснивању закључен је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 022-11497/2019 од 21. новембра 2019. године, којим је дата сагласност да Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада Републике Србије буде суоснивач Друштва, као и Одлуке Скупштине Града Ниша број 06-1150/2019-12-02 од 29. новембра 2019. године и Одлуке Савета Универзитета у Нишу број 1/00-02-006/19-013 од 23. октобра 2019. године, којима Град Ниш и Универзитет у Нишу прихватају учешће у оснивању Друштва.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 14657/2020 од 21. фебруара 2020. године.

Друштво у складу са циљевима свог оснивања пружа инфраструктурну подршку иновационој делатности. У Регистар привредних друштава за инфраструктурну подршку иновационој делатности Друштво је уписано Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број 311-005/2020-16 од 23. новембра 2020. године.

Промена пословног имена Друштва и упис у Регистар привредних субјеката под садашњим пословним именом „Научно-технолошки парк“ д. о. о., Ниш извршено је Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 80846/2022 од 15. септембра 2022. године.

Друштво располаже изграђеним објектом Научно-технолошког парка и у оквиру простора повереног на управљање пружа инфраструктурне и стручне услуге привредним друштвима, научноистраживачким и иновационим организацијама (по основу чланства у Друштву), ради њиховог повезивања и што брже примене нових технологија, стварања и пласмана нових производа и услуга на тржишту, у циљу убрзаног технолошког развоја земље, а на основу примера добре међународне праксе у овој области.

Према класификацији делатности, претежна делатност Друштва је 72.19 – Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама.

У вршењу своје делатности, Друштво пружа следеће услуге члановима Друштва:

- Инфраструктурне услуге, подразумевају обезбеђивање просторних и инфраструктурних услова за рад – услуге коришћења простора за рад, сала, паркинг места и осталих заједничких просторија, као и остале пропратне услуге које пружа Друштво или лица које Друштво ангажује да пруже конкретне услуге у име и за рачун Друштва;
- Стручне услуге, подразумевају услуге које Друштво пружа у циљу подизања нивоа високошколског, научноистраживачког, развојног, иновационог или производног рада – директан приступ базама знања, приступ финансијским фондовима, саветовање, сертификација, промоција, умрежавање и интернационализација.

⁶ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 5/10.



Седиште Друштва је у Нишу, Александра Медведева 2А.

Матични број Друштва је 21559148.

Порески идентификациони број Друштва је 111879082.

На дан 31. децембар 2023. године у Друштву је било 14 запослених (на дан 31. децембар 2022. године, било је 13 запослених).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- 1) расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и
- 2) зараде, накнада зараде и остали лични расходи и накнаде.

Као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 138/2022.

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2019.



- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Организациону структуру Друштва чине следеће организационе јединице: Центар за опште послове, Центар за инфраструктуру, Центар за развој пословања и Центар за научно-истраживачку делатност.

Органи Друштва су скупштина и директор.

Скупштину Друштва чине оснивачи Друштва, преко овлашћених представника. Надлежни орган оснивача одређује лица која представљају оснивача у Скупштини Друштва. Два представника Републике Србије, од којих један истовремено врши и овлашћења председавајућег Скупштине Друштва, одредила је, на предлог Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Влада Републике Србије Закључком 24 број 119-2825/20 од 7. маја 2020. године. Два представника Града Ниша одредила је Градоначелница Града Ниша Одлуком број 4195/202/01 од 23. децембра 2021. године. Једног представника Универзитета у Нишу именовано је Савет Универзитета у Нишу Одлуком СУ број 1/00-02-003/23-007 од 17. маја 2023. године.

Директора Друштва је Одлуком о разрешењу и именовању заступника Друштва именовала Скупштина Друштва на седници одржаној 30. маја 2020. године. Наведеном одлуком, именовано лице разрешено је својства вршиоца дужности директора и именовано је за директора Друштва на период од четири године почев од 1. јуна 2020. године. Радни однос запосленог на радном месту директора Друштва регулисан је Уговором о раду, који је именовано лице закључило са Скупштином Друштва 1. јуна 2020. године.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање



обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво је у 2023. години, отпочело са активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У том смислу, Друштво је 1. децембра 2023. године закључило Уговор о набавци услуга: Консултантске услуге за увођење, имплементирање и ажурирање система финансијског управљања и контроле са друштвом Савети & Знање 2020, д. о. о., Нови Сад као извршиоцем услуга.

На основу Правилника о финансијском управљању и контроли, директор Друштва је 5. децембра 2023. године донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, којом је одредио састав радне групе (руководиоца радне групе и чланове радне групе) и дефинисао задатке које формирана радна група треба да изврши.

Поступајући у складу са закљученим уговором о пружању консултантских услуга, као и постављеним задацима које радна група треба да изврши у поступку успостављања система финансијског управљања и контроле, директор Друштва је 5. децембра 2023. године донео следећа документа:

- 1) Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле за период 2024–2026. године, која има за сврху успостављање механизма за ефикасно и ефективно функционисање Друштва, кроз јачање одговорности, поједностављање компликованих процедура, повећање транспарентности код доношења одлука, контролисање дискреционих овлашћења, јачање етике, елиминисање неефикасне праксе и неприменљиве регулативе, увођење ефикасног система надзора и контроле;
- 2) Стратегију управљања ризицима за период 2024–2026. године, која има за сврху подизање на виши ниво способност свих запослених за остваривање планираних циљева Друштва, кроз адекватно управљање ризицима и стварање окружења које доприноси вишем нивоу успешности Друштва;
- 3) Акциони план за имплементацију стратегије финансијског управљања и контроле за период 2024–2026. године, којим су предвиђене активности које треба спровести у наведеном периоду, а односе се на: (1) унапређење улоге радне групе у области координације, праћења, едукације и информисања руководиоца и запослених, укључених у процес успостављања финансијског управљања и контроле; (2) успостављање система финансијског управљања и контроле кроз попис и опис прословних процеса, израду мапе прословних процеса и идентификовање прословних процеса који нису прописани у писменом облику; (3) утврђивање контролног окружења; (4) идентификовање и процену ризика, као и одређивање начина управљања ризиком; (5) успостављање система информисања и комуникације, као и система ефективног, благовременог и поузданог извештавања; (6) утврђивање начина праћења и процене функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле; (7) имплементацију стратегије финансијског управљања и контроле.

Друштво још увек није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању.



3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о набавкама, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилник о евидентирању присуства на послу запослених, Правилник о солидарној помоћи, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала, Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања и слично.

На основу Закона о рачуноводству⁹ и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰, директор Друштва је 1. децембра 2023. године донео Одлуку број 15/01-12/23 о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године и образовању комисије за попис.

По извршеном попису, именована комисија је 19. јануара 2024. године сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 01/19-01/24, који је Друштво усвојило Одлуком број 01/22-01/24 од 22. јануара 2024. године.

Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво је поверило Радњи за пружање књиговодствених услуга и послова контроле „Goodwill“, Миодраг Перић пр, Доња Трнава (у даљем тексту: књиговодствена агенција) на основу Уговора о пружању услуга вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, закљученог 30. децембра 2022. године (Напомена 3.2.2.7). У складу са закљученим уговором књиговодствена агенција се обавезала да у име и за рачун Друштва обавља све послове који су предвиђени Законом о рачуноводству и подзаконским прописима којима се уређује вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као и да уредно и о роковима обрачунава пореске обавезе Друштва. У вези са напред наведеним, књиговодствена агенција обавља следеће послове: прикупља документацију за књижење; књижи улазне и излазне рачуне; врши обрачун зарада и накнада зарада запослених; врши обрачун накнада по основу осталих уговора; врши обрачун пореза на додату вредност; врши обрачун и контролу извршења осталих пореских обавеза; саставља финансијске извештаје; врши пореско и финансијско саветовање; заступа Друштво пред органима задуженим за контролу финансијских и рачуноводствених послова; прати реализацију и израду извештаја, као и правдање утрошених средстава од субвенција из јавних извора финансирања; врши израду општих аката Друштва којима се уређују послови из области финансија и рачуноводства; врши остале послове из области финансија и рачуноводства по захтеву Друштва. За обављање поверених послова рачуноводствена агенција користи свеобухватан пословни програм под називом BizniSoft.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Друштво није у потпуности успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Ризик: Неустављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да настави са активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему, прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на Предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Одредбама члана 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, из става 1 истог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане наведеним правилником.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Друштву није систематизовано радно место интерног ревизора.

Друштво је у поступку ревизије, отпочело са активностима на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У том смислу, Друштво је 8. августа 2024. године упутило допис Министарству науке, технолошког развоја и иновација, као надлежном министарству, са захтевом за организацију интерне ревизије у Друштву, односно са питањем постојања

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023.



могућности обављања интерне ревизије у Друштву од стране јединице интерне ревизије Министарства науке, технолошког развоја и иновација, у складу са важећим прописима. У допису број 002431233 2024 13440 002 000 000 001 од 19. августа 2024. године, Министарство науке, технолошког развоја и иновација је као одговор навело да је јединица интерне ревизије Министарства науке, технолошког развоја и иновација у поступку успостављања и да тренутно нема услове да спроводи поступке интерне ревизије код организација у надлежности министарства.

По добијању одговора од стране надлежног министарства, Друштво је наставило са активностима на проналажењу начина за успостављање интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности правовременог откривања слабости процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да настави са активностима на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона о рачуноводству: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹² и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³. Закон о рачуноводству прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извештавања и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

¹² „Службени гласник РС“, број 89/2020.

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2022. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Друштво је Одлуком Скупштине број 06/28-03/24 од 28. марта 2024. године усвојило редован годишњи финансијски извештај за 2023. годину и 29. марта 2024. године га доставило Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршен је 23. априла 2024. године.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењени при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Друштво донело 8. септембра 2021. године, а примењује се на финансијске извештаја за 2021. и следеће године.

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је: (1) одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити; и (2) настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.



Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини њена набавна вредност. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година. Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и одређених метода за обрачун амортизације.

Амортизација софтвера као облика нематеријалне имовине утврђена је у износу од 20% до 30%.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови: (1) у периоду дужем од годину дана очекују се будуће економске користи повезане са тим средством и (2) набавна вредност, односно цена коштања средства може се поуздано измерити.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Почетно признавање некретнина, постројења и опреме зависиће од начина на који су прибављени и то: (1) код куповине – признавање се врши у висини набавне цене, коју чини фактурна цена увећана за све зависне трошкове набавке који су били неопходни за довођење средства на садашњу локацију и функционално стање, а умањена за трговинске рабате и попусте; (2) код сопствене производње – признавање се врши у висини цене коштања, која је утврђена у висини свих директних и индиректних трошкова који су били неопходни да би се средство произвело, под условом да она није већа од нето продајне цене; (3) код размене – признавање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, признавање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену.

Ставке некретнина, постројења и опреме које су утврђене пописом, а нису биле евидентирани у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности, у корист осталих прихода.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности, умањеној за укупну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и кумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали. Процењују лица која управљају коришћењем тих средстава.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи током процењеног корисног века. Корисни век сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењују лица која управљају коришћењем тих средстава. Процењени корисни век средстава



преспитује се пре састављања финансијских извештаја, па ако су очекивања значајно различита од претходне процене, методе и стопе амортизације се прилагођавају и примењују се за текући и будуће периоде. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност. Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном (линеарном) методом. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у које је ставка некретнина, постројења и опреме расположива за употребу. Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи. Примењене годишње стопе амортизације обрачунате на основу процењеног корисног века трајања су следеће:

Табела број 1: Преглед корисног века и стопа амортизације

Опис	Корисни век трајања (године)	Стопа амортизације (%)
<i>Грађевински објекти</i>		
Грађевински објекат за обављање делатности	40,0	2,5
<i>Постројења и опрема</i>		
Путничка возила	6,7	15,0
Системи за заливање травњака	6,7	15,0
Рачунарска и телекомуникациона опрема	3,3 – 5,0	20,0 – 30,0
Моторизована рампа са камером за препознавање таблица	6,7	15,0
Опрема за видео надзор	3,3	30,0
Остала непоменута опрема	6,7 – 10,0	10,0 – 15,0

На сваки датум састављања финансијских извештаја сагледава се да ли су присутни екстерни или интерни показатељи обезвређења некретнина, постројења и опреме. Уколико јесу врши се тест обезвређења. Износ утврђеног обезвређења евидентира се на терет расхода периода. Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе. Добици и губици који настају повлачењем неког средства из употребе отуђењем, продајом или његовим расходевањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у којме се средство искњижава.

Резервни делови и опрема за сервисирање се класификују се као залихе. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

Залихе

Залихе материјала се у моменту прибављања вреднују по фактурној вредности увећаној за директне зависне трошкове набавке, док трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха сачињава се на бази уговорене цене, при чему непоседовање фактуре не



може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања велепродајног или малопродајног објекта робом. Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

За вредновање утрошака (излаза) материјала користи се метод просечне пондерисане цене.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања исказана у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја. Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине. Процена могућности наплате, односно обезвређење врши се за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно и за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција ненаплативости доспелих износа према уговореним условима за потраживања, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања. Уколико се у наредном обрачунском периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости или на основу одлуке надлежног органа.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за Друштво представља уговорну обавезу да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу или да размени



финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања, краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају: (1) расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе; (2) финансијско терећење у вези са финансијским лизингом и (3) курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Друштва (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода. Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми: (1) расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза; (2) расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода; (3) када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде; (4) расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.



Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Друштва (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности имовине, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања и признају се ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза. Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати садржани у фактури не признају се као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима ентитета за један или више периода, који настају услед некористићења или погрешног коришћења, информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке. Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

Материјална значајност ставки дефинише се на нивоу од 2% укупних прихода, а може се процењивати и у појединачним случајевима.

Догађаји након датума извештавања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум извештавања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и слично).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.



3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	456	689
Укупно	456	689

Табела број 3: Преглед промена на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Назив	Софтвер и остала права
Набавна вредност	
Стање на дан 1.1.2023. године	913
Нове набавке	32
Стање на дан 31.12.2023. године	945
Исправка вредности	
Стање на дан 1.1.2023. године	224
Амортизација (Напомене 3.2. и 3.2.2.7)	265
Стање на дан 31.12.2023. године	489
Садашња вредност	
На дан 31.12.2023. године	456
На дан 31.12.2022. године	689

Табела број 4: Структура софтвера и осталих права -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Системски софтвер	371
Апликативни софтвер	85
Укупно	456

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 5: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Постројења и опрема	6.756	7.092
Некретнине, постројења и опрема у припреми	16.237	3.615
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	2.777	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему	155	-
Укупно	25.925	10.707



Табела број 6: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми-у хиљадама динара-

Назив	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануар 2023.	9.340	3.615	-	-	12.955
Нове набавке	1.601	13.844	1.989	193	17.627
Активирање		(1.222)	1.222	-	-
Затварање аванса	-	-	-	(38)	(38)
Стање на дан 31. децембар 2023.	10.941	16.237	3.211	155	30.544
Исправка вредности					
Стање на дан 1. јануар 2023.	2.248	-	-	-	2.248
Амортизација (Напомене 3.2. и 3.2.2.5)	1.937	-	434	-	2.371
Стање на дан 31. децембар 2023. године	4.185	-	434	-	4.619
Садашња вредност					
На дан 31. децембар 2023. године	6.756	16.237	2.777	155	25.925
На дан 31. децембар 2022. године	7.092	3.615	-	-	10.707

Постројења и опрема

Табела број 7: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Транспортна средства – путничко возило	2.015
Системи за заливање зелених површина	1.477
Рачунарска и телекомуникациона опрема	1.223
Моторизована рампа са камером за препознавање таблица	826
Опрема за видео надзор	314
Остала опрема	901
Укупно	6.756

Повећање вредности опреме у износу од 1.601 хиљаде динара обухвата набавку следеће опреме:

- аутоматски систем за заливање зелених површина у износу од 985 хиљада динара;
- три лаптоп рачунара у износу од 313 хиљаде динара;
- робот за чишћење у износу од 303 хиљаде динара.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане у износу од 16.237 хиљада динара највећим делом у износу од 15.767 хиљада динара односе се на улагања извршена по основу израде пројектне документације за доградњу објекта – друга фаза Научно-технолошког парка Ниш, која је започета 2022. године израдом идејног решења за нови објекат Научно-технолошког парка. Структура некретнина, постројења и опреме у припреми по врсти улагања приказана је у табели која следи:



Табела број 8: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Пројекат за грађевинску дозволу	9.890
Пројекат за извођење радова	2.967
Пројекат за уређење ентеријера	987
Идејно решење за нову зграду	965
Урбанистички пројекат	958
Остала улагања	470
Укупно	16.237

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Табела број 9: Структура улагања на туђим некретнинама -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Уградња опреме за расвету	1.077
Повезивање интернет прикључака и опреме	939
Повезивање електричних инсталација	761
Укупно	2.777

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана у износу од 2.777 хиљада динара у целости се односе на улагања на објекту Научно-технолошког парка у Нишу (зграда Научно-технолошког парка са партерним уређењем), који је изграђен на катастарској парцели 1929/6, катастарска општина Црвени Крст.

Објекат Научно-технолошког парка у Нишу је инвестиција настала реализацијом Пројекта Истраживање и развој у јавном сектору, а његова изградња финансирана је у складу са Законом о потврђивању финансијског уговора (Истраживање и развој у јавном сектору) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке⁶.

У складу са обавезама Републике Србије преузетим Законом о потврђивању финансијског уговора (Истраживање и развој у јавном сектору), Влада Републике Србије, Закључком 05 број 022-11497/2019 од 21. новембра 2019. године, сагласила се да Република Србија задржи право својине над објектима насталим реализацијом Пројекта Истраживање и развој у јавном сектору и да буде суоснивач Друштва, које ће у оквиру изграђеног објекта Научно-технолошког парка у Нишу обезбедити предуслове за управљање предметним објектом у јавној својини и тако развити научно-технолошки парк, у складу са законом и примерима добре европске праксе.

Увидом у еКатастар непокретности Републичког геодетског завода (<https://katastar.rgz.gov.rs/KnWeb/>), утврдили смо да је као корисник објекта Научно-технолошког парка у Нишу уписано некадашње Министарство просвете, науке и технолошког развоја, а да је као носилац права својине на предметном објекту у јавној својини уписана Република Србија.

Друштво се Дописом, деловодни број 03/21-08/23 од 21. августа 2023. године, обратило Министарству науке, технолошког развоја и иновација, као надлежном министарству, са иницијативом за стварање услова за упис Друштва као корисника објекта Научно-технолошког парка у Нишу у Катастар непокретности Републичког геодетског завода. Одговора Министарства науке, технолошког развоја и иновација у вези са иницијативом који је доставило Друштво није било.



3.2.1.3. Залихе

Табела број 10: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	481	3.824
Укупно	481	3.824

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 11: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Ситан инвентар у употреби	2.878
Исправка вредности ситног инвентара у употреби	(2.878)
Укупно	-

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Табела број 12: Структура плаћених аванса у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Глобос осигурање а. д. о., Београд	155
ТЕКО лифтови д. о. о., Београд	123
Остали добављачи у земљи	203
Укупно	481

3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 13: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи	9.881	7.488
Укупно	9.881	7.488

Потраживања од купаца у земљи

Табела број 14: Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Потраживања од чланова и других корисника објекта	9.386
Потраживања од купаца за производе и услуге	495
Укупно	9.881

Потраживања од чланова и других корисника

Табела број 15 Структура потраживања од чланова и других корисника -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
<i>Потраживања од чланова</i>	
Webelix Games д. о. о., Ниш	1.214
Syrmia д. о. о., Нови Сад	852
Naissus Технологије д. о. о., Ниш	838
Syncit Group д. о. о., Београд	671



Назив	2023. година
COMING Computer Engineering д. о. о., Београд	530
Sozar д. о. о., Ниш	497
Timacum Blockchain Systems д. о. о., Ниш	497
Logik пословна решења д. о. о., Ниш	319
Carsync д. о. о., Ниш	317
Остали чланови	2.982
Свега	8.717
Потраживања од других корисника објекта	
Sig д. о. о., Београд	615
Агенција за привредне регистре	54
Свега	669
Укупно	9.386

Потраживања од купаца за производе и услуге

Табела број 16: Структура потраживања од купаца за производе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Министарство унутрашњих послова	261
Развојна агенција Србије	120
Остали купци	114
Укупно	495

У складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, Друштво је путем ИОС образаца, вршило усаглашавање са члановима, другим корисницима и купцима за производе и услуге са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Табела број 17: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остала потраживања	21.969	2.979
Потраживања за више плаћен порез на добитак	309	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	37	37
Укупно	22.315	3.016

Остала потраживања

Табела број 18: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	220	-
Потраживања по основу накнаде штета	-	62
Остала краткорочна потраживања	21.749	2.687
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	-	230
Укупно	21.969	2.979



Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 220 хиљада динара у целости се односе на потраживања од надлежног фонда обавезног социјалног осигурања за рефундацију накнаде зарада за време привремене спречености за рад преко 30 дана за новембар и децембар 2023. године.

Остала краткорочна потраживања

Табела број 19: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Потраживања по основу пројекта – РИСЦ	16.722
Орочени депозит	5.027
Укупно	21.749

Потраживања по основу пројекта – РИСЦ исказана у износу од 16.722 хиљаде динара односе се на средства која је Друштво као носилац пројекта пренело регионалним иновационим стартап центрима (РИСЦ) као партнерима на пројекту у складу са Уговором о финансирању Пројекта који су Фонд за иновациону делатност и Друштво закључили 1. новембра 2023. године. Пројекат се реализује у оквиру Програма подизања капацитета регионалних иновационих стартап центара у сарадњи са научно-технолошким парковима, а средства за његову реализацију Фонд за иновациону делатност уплаћује Друштву у траншама у складу са буџетом Пројекта. Трајање Пројекта је 21 месец, од 1. новембра 2023. године до 31. јула 2025. године (Напомена 3.2.1.10). Преглед регионалних иновационих стартап центара којима је Друштво пренело средства за реализацију Пројекта приказан је у табели која следи:

Табела број 20: Преглед потраживања по основу пројекта – РИСЦ -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Иновациони центар Зубин Поток д. о. о., Зубин Поток	3.078
Регионални иновациони смарт сити центар, Нови Пазар	2.640
Регионални иновациони стартап центар Параћин д. о. о., Параћин	2.466
Регионални иновациони стартап центар Врање д. о. о., Врање	2.383
Бизнис инкубатор центар Бор д. о. о., Бор	2.115
Бизнис инкубатор д. о. о., Крушевац	2.040
ЗИП центар за младе – бизнис инкубатор д. о. о., Пирот	2.000
Укупно	16.722

Орочен депозит исказан у износу од 5.027 хиљада динара односи се на средства која је Друштво у виду ненаменског динарског депозита орочило у Банку Поштанску штедионицу а. д., Београд у складу са уговорима и анексима уговора закљученим са банком. Орочена средства састоје се од новчаних депозита који су чланови Друштва и други корисници објекта уплатили као средство обезбеђења за уредно извршење свих обавеза по основу уговора којима су уређена међусобна права и обавезе (Напомена 3.2.1.11). Анексом 4 Уговора који је закључен 22. децембра 2023. године, укупна до тада орочена средства у износу од 5.027 хиљада динара реорочена су на рок од 90 дана, са фиксном каматном стопом од 3,5% на годишњем нивоу (Напомена 3.2.2.8).



Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру осталих краткорочних потраживања, исказало орочени депозит у износу од 5.027 хиљада динара, уместо да га исказе у оквиру краткорочних финансијских пласмана, у складу са чланом 19 став 12 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије, Друштво је поступио у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење број ОВ-5 од 25. септембра 2024. године извршило рекласификацију ороченог депозита са осталих краткорочних потраживања на краткорочне финансијске пласмане у износу од 5.027 хиљада динара.

3.2.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 21: Структура осталих краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	1.000	1.000
Укупно	1.000	1.000

Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи исказани у износу од 1.000 хиљада динара у целости се односе се на краткорочни зајам дат Центру за иновативно предузетништво младих Стартап центар д. о. о., Ниш (у даљем тексту: Стартап центар Ниш). Друштво и Стартап центар Ниш су 30. децембра 2022. године, на основу претходно прибављене сагласности скупштине Друштва, закључили Уговор о зајму, којим је утврђена обавеза Стартап центра Ниш да зајам у износу од 1.000 хиљада динара без камате врати Друштву најкасније до 30. јуна 2023. године. Како зајам није враћен у назначеном року, Друштво и Стартап центар Ниш су 30. јуна 2023. године, на основу претходно прибављене сагласности скупштине Друштва, закључили Анекс бр. 1 Уговора о зајму, којим је рок за повраћај зајма продужен до 31. децембра 2023. године. Због немогућности повраћаја зајма и у накнадно остављеном року, Стартап центар Ниш се 22. децембра 2023. године обратио Друштву са молбом за продужетак рока за повраћај зајма на још 12 месеци.

3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 22: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти (Напомена 3.2.2.11)	-	35
Текући (пословни) рачун	27.356	12.980
Девизни рачуни	10.499	3.554
Укупно	37.855	16.569

Текући (пословни) рачуни

Табела број 23: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд	14.624
Vanca Intesa а. д., Београд	6.703
Министарство финансија, Управа за трезор	6.029
Укупно	27.356



Девизни рачуни

Табела број 24: Девизни рачуни

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Banca Intesa а. д., Београд	10.499
Укупно	10.499

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским и девизним рачунима код пословних банака.

3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 25: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Унапред плаћени трошкови	543	343
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.946	-
Остала активна временска разграничења	925	981
Укупно	3.414	1.324

Унапред плаћени трошкови

Табела број 26: Структура унапред плаћених трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Унапред плаћена лиценца за коришћење софтвера (One View)	380
Претплате на стручне публикације (Paragraf Lex)	139
Остали унапред плаћени трошкови	24
Укупно	543

Разграничени трошкови по основу обавеза

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани у износу од 1.946 хиљада динара односе се на део трошкова насталих у текућем обрачунском периоду (трошкови материјала за одржавање хигијене, трошкови електричне енергије, трошкови топлотне/расхладне енергије, трошкови обезбеђења, трошкови услуга чишћења и трошкови комуналних услуга) за које ће приходи бити евидентирани у наредном обрачунском периоду, приликом префактурисавања трошкова члановима Друштва и другим корисницима објекта.

Остала активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 925 хиљада динара у целости се односе на обрачунат порез на додату вредност (по општој и посебној стопи) садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду.

3.2.1.9. Капитал

Табела број 27: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	150	150
Нераспоређени добитак	51.628	30.933
Укупно	51.788	31.083



Основни капитал

Табела број 28: Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2023 . година	2022 . година
Удели друштава с ограниченом одговорношћу	150	150
Укупно	150	150

У финансијским извештајима исказан је основни капитал у износу од 150 хиљада динара.

Уговором о оснивању Друштва утврђена је вредност основног капитала Друштва у новчаном облику у износу од 150.000 динара.

У Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 150.000 динара, који се односи на новчани капитал уписан и уплаћен у истом износу, у складу са оснивачким актом.

Структура основног капитала по оснивачима, односно члановима Друштва, са њиховим појединчаним новчаним улозима и уделима у укупном капиталу Друштва је следећа:

Табела број 29: Структура основног капитала по члановима Друштва -у хиљадама динара-

Назив члана	Вредност удела у капиталу	Процент удела у капиталу
Република Србија	60	40%
Град Ниш	60	40%
Универзитет у Нишу	30	20%
Укупно	150	100%

Нераспоређени добитак

Табела број 30: Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Нераспоређени добитак ранијих година	30.933	5.424
Нераспоређени добитак текуће године	20.695	25.509
Укупно	51.628	30.933

Табела број 31: Преглед промена на нераспоређеном добитку -у хиљадама динара-

Опис	2023. година
Стање на дан 1. јануар 2023. године	30.933
Добитак текуће године (Напомена 3.2.2.12)	20.695
Стање на дан 31. децембар 2023. године	51.628

Чланом 20 Уговора о оснивању Друштва дефинисано је да ће се добит Друштва опредељивати одлуком Скупштине Друштва за инвестирање у развој Друштва, имајући у виду циљ оснивања Друштва према прописима којима се уређује иновациона делатност, као и обавеза Републике Србије већ преузетих Законом о потврђивању финансијског уговора (Истраживање и развој у јавном сектору) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке⁶ (Напомена 1).



Скупштина Друштва је на седници одржаној 28. марта 2023. године донела Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2022. годину, деловодни број 02/28-03/23 од 28. марта 2023. године, у којој је навела да се у складу са одредбама члана 20 Уговора о оснивању Друштва добит остварена за 2022. годину опредељује за инвестирање у развој Друштва.

Скупштина Друштва је на седници одржаној 28. марта 2024. године донела Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2023. годину, деловодни број 07/28-03/24 од 28. марта 2024. године, у којој је навела да се у складу са одредбама члана 20 Уговора о оснивању Друштва добит остварена за 2023. годину опредељује за инвестирање у развој Друштва.

3.2.1.10. Дугорочно одложени приходи и примљене донације

Табела број 32: Структура дугорочно одложених прихода и примљених донација
-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Одложени приходи по основу примљених донација	37.453	1.812
Укупно	37.453	1.812

Табела број 33: Преглед промена на одложеним приходима по основу примљених донација
-у хиљадама динара-

Опис	2023. година
Стање на дан 1. јануар 2023. године	1.812
Повећање по основу примљених средстава	91.900
Смањење по основу укидања одложених прихода у корист прихода (Напомена 3.2.2.2.)	(56.258)
Смањење по основу повраћаја примљених средстава	(1)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	37.453

Табела број 34: Преглед одложених прихода по основу примљених донација -у хиљадама динара-

Извор финансирања	Основ за доделу средстава	Период реализације	Износ
Фонд за иновациону делатност (Напомене 3.2.1.5 и 3.2.2.2)	Уговор о финансирању пројекта у оквиру Програма подизања капацитета регионалних иновационих стартап центара у сарадњи са аучно-технолошким парковима, закључен 1.11.2023. године	2025	24.382
Министарство науке, технолошког развоја и иновација	Уговор о суфинансирању пројекта у оквиру Програма промоције и популаризације иновационе делатности, закључен 1.12.2023. године	2024	5.792
НИС а. д., Нови Сад	Уговор о финансирању пројекта у оквиру Програма „Заједници заједно 2023“, закључен 6.12.2023. године	2024	3.058
Fazi д. о. о., Београд	Уговор о реализацији Пројекта „Лаунчер“, закључен 20.12.2023. године	2024	2.937



Извор финансирања	Основ за доделу средстава	Период реализације	Износ
ZG Lighting SRB д. о. о., Ниш	Уговор о донацији опреме за осветлу, закључен 22.7.2020. године	2023	1.222
Остало			62
Укупно			37.453

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима у оквиру дугорочно одложених прихода и примљених донација исказало донацију у виду опреме за осветлу примљену од произвођача предметне опреме ZG Lighting SRB д. о. о., Ниш у износу од 1.222 хиљаде динара, уместо да је исказе као приход од донација у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично у складу са чланом 53 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије, Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење ОВ-1/6, прокњижењем под 2. јануаром 2024. године, извршило рекласификацију примљене донације у виду опреме за осветлу са одложених прихода по основу примљених донација у корист прихода од донација у износу од 1.222 хиљаде динара.

3.2.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 35: Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси и депозити	5.079	3.687
Укупно	5.079	3.687

Табела број 36: Структура примљених аванса и депозита -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Примљени депозити од чланова и других корисника објекта	5.027
Примљени аванси од купаца за производе и услуге	52
Укупно	5.079

Примљени депозити од чланова и других корисника

Табела број 37: Структура примљених депозита -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
<i>Примљени депозити од чланова</i>	
Syrmia д. о. о., Нови Сад	524
Veriest Venture Serbia д. о. о., Београд	296
Sozar д. о. о., Ниш	206
ZG Lighting SRB д. о. о., Ниш	168
Webelinx д. о. о., Ниш	153
COMING Computer Engineering д. о. о., Београд	150
Остали чланови	899
Свега	2.396



Назив	2023. година
Примљени депозити од других корисника објекта	
Сиг д. о. о., Београд	2.631
Свега	2.631
Укупно	5.027

Примљени депозити од чланова исказани у износу од 2.396 хиљада динара односе се на новчане депозите које су чланови Друштва уплатили као средство обезбеђења за уредно извршење свих обавеза по основу уговора о пружању услуга и уређењу међусобних права и обавеза. Наведени депозити представљају једномесечни износ дела чланарине као накнаду за коришћење пословног простора.

Примљени депозити од других корисника објекта исказани у износу од 2.631 хиљаде динара односе се на новчани депозит који је обављач делатности уплатио као средство обезбеђења за уредно извршење свих обавеза по основу уговора којим су уређена права и обавезе по основу обезбеђивања просторних и инфраструктурних услова за рад чланова Друштва, а у делу пружања услуга из области угоститељске делатности. Наведени депозит представља тромесечни износ трошкова комуналних услуга и шестомесечни износ накнаде за коришћење простора.

Новчане депозите које су чланови Друштва и други корисници уплатили у укупном износу од 5.027 хиљада динара, Друштво је оорочило у Банку Поштанску штедионицу а. д., Београд, у складу са уговорима и анексима уговора закљученим са банком (Напомена 3.2.1.5).

Примљени аванси од купаца за производе и услуге

Табела број 38: Структура примљених аванса од купаца -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
IT Labs International д. о. о., Београд	15
City and Me д. о. о., Ниш	6
Остали купци	31
Свега	52

3.2.1.12. Обавезе из пословања

Табела број 39: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	6.606	3.097
Обавезе према добављачима у иностранству	23	2
Укупно	6.629	3.099

Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 40: Преглед најзначајнијих добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Град Ниш	3.184
Машински факултет, Ниш	1.115
TBV System Logistic д. о. о., Ниш	659
Nifon Security д. о. о., Ниш	326
Остали добављачи у земљи	1.322
Укупно	6.606



У складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, Друштво је путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

3.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Табела број 41: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	22	33
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	366	-
Обавезе по основу пореза на добитак	-	4.156
Укупно	388	4.189

Остале краткорочне обавезе

Табела број 42: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према запосленима	22	33
Укупно	22	33

Обавезе према запосленима исказане у износу од 22 хиљаде динара односе се на неисплаћене обавезе по основу накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места за децембар 2023. године

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Табела број 43: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на додату вредност	366	-
Укупно	366	-

Обавезе за порез на додату вредност

Табела број 44: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	366	-
Укупно	366	-

3.2.1.14. Ванбилансна евиденција

Табела број 45: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Опрема дата Друштву на коришћење		
Укупно	19.862	19.862



Канцеларија за јавна улагања (сада Министарство за јавна улагања), као наручилац, спровела је током 2020. године поступак јавне набавке за набавку опреме за опремање објекта Научно-технолошког парка у Нишу (намештај, ресторанска кухиња и додатна опрема). Након испоруке и уградње предметне опреме у објекат Научно-технолошког парка у Нишу од стране изабраног добављача, предаје неопходне документације од стране Канцеларије за јавна улагања и квалитативног и квантитативног пријема извршеног од стране Друштва, представници све три стране сачинили су Записнике о примопредаји, 23. октобра 2020. године и 16. децембра 2020. године, којима је набављена опрема дата Друштву на коришћење.

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 46: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.458	511
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	16	-
Укупно	2.474	511

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 47: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од омогућавања коришћења пословног простора	2.001
Приходи од продаје услуга	433
Остали приходи од продаје производа и услуга	24
Укупно	2.458

Приходи од омогућавања коришћења пословног простора

Приходи од омогућавања коришћења пословног простора исказани у износу од 2.001 хиљаде динара обухватају приходе које Друштво остварује од других корисника објекта по основу обезбеђивања просторних и инфраструктурних услуга за рад чланова Друштва, у делу пружања услуга из области угоститељске делатности и услуга из делокруга рада Агенције за привредне регистре, као и приходе по основу омогућавања коришћења сала за конференције и састанке како члановима Друштва тако и трећим лицима. Наведене приходе, Друштво остварује у складу са ценама утврђеним важећим ценовницима и то: Ценовник од 31. децембра 2022. године, Ценовник од 28. априла 2023. године и Ценовник од 28. новембра 2023. године.

Приходи од продаје услуга

Приходи од продаје услуга исказани у износу од 433 хиљаде динара односе се на приходе које Друштво остварује организацијом догађаја и обезбеђивањем кетеринга у складу са закљученим уговорима.



Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказало приходе од омогућавања коришћења пословног простора у износу од 2.001 хиљаде динара, уместо да их искаже као приходе од закупа у оквиру других пословних прихода у складу са чланом 54 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије, Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у 2024. години, након извршене рекласификације, приходе од омогућавања коришћења пословног простора евидентира у оквиру прихода од закупа.

3.2.2.2. Остали пословни приходи

Табела број 48: Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	56.258	69.532
Приходи од закупа	71.450	56.382
Укупно	127.708	125.914

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 56.258 хиљада динара (Напомена 3.2.1.10) и приказани су у табели која следи:

Табела број 49: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично -у хиљадама динара-

Извор финансирања	Основ за доделу средстава	Основ за признавање	Износ
Град Ниш	Уговор о субвенционисању пословања Научно-технолошког парка Ниш, закључен 9.4.2021.	Оперативни трошкови пословања (трошкови електричне енергије, топлотне/расхладне енергије, комуналних услуга, воде и канализације)	16.500
Министарство науке, технолошког развоја и иновација	Уговор о начину коришћења, динамици исплате и контроле наменског трошења средстава буџетске субвенције за 2023. годину, закључен 2.2.2023.	Оперативни трошкови пословања (трошкови зарада и накнада зарада, израда пројекта за грађевинску дозволу за доградњу објекта)	30.000
European Institute of Innovation and Technology (EIT) Climate-KIC, Холандија	Пројекат „Future Cities of South East Europe“ – „Будући градови југоисточне Европе“	Активности на имплементацији пројекта	7.067
Научно-технолошки парк Београд д. о. о., Београд	Уговор о спровођењу пројекта „Технопарк 2 – подстицање извоза кроз развој технолошких паркова“, закључен 9.6.2020. Анекс 1, закључен 23.11.2021. Анекс 2, закључен 3.4.2023.	Активности на развоју Научно-технолошког парка Ниш и подизање његових капацитета за подршку развоја иновационе делатности	2.566



Извор финансирања	Основ за доделу средстава	Основ за признавање	Износ
Фонд за иновациону делатност (Напомена 3.2.1.10)	Уговор о финансирању пројекта у оквиру Програма подизања капацитета регионалних иновационих стартап центара у сарадњи са научно-технолошким парковима, закључен 1.11.2023.	Трошкови зараде и накнада зараде за децембар 2023. године	125
Укупно			56.258

Приходи од закупа

Приходи од закупа исказани су у износу од 71.540 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 50: Структура прихода од закупа -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од чланарина – накнада за чланство	48.563
Приходи од префактурисавања трошкова	21.901
Приходи од издавања конференцијске сале	803
Приходи од коришћења кабловских водова	183
Укупно	71.450

Приходи од чланарина – накнада за чланство

Приходи од чланарина – накнада за чланство исказани у износу од 48.563 хиљаде динара односе се на приходе које Друштво остварује пружањем инфраструктурних и стручних услуга члановима Друштва и обухватају приходе по основу редовног чланства у износу од 47.284 хиљада динара и приходе по основу виртуелног чланства у износу од 1.279 хиљада динара. У категорији редовног чланства у Друштву раде 22 стартап компаније и 15 технолошко-развојних компанија, док је у категорији виртуелног чланства уведено 16 виртуелних чланова. Приходи од чланарина, односно накнада за чланство у Друштву обрачунавају се на основу елемената дефинисаних у Прилогу 2 – Списак услуга од 29. новембра 2022. године, као и на основу цена утврђених у Прилогу 3 – Ценовник од 31. децембра 2022. године, 28. априла 2023. године и 28. новембра 2023. године. Наведени прилози су саставни део свих уговора о пружању услуга и уређењу међусобних права и обавеза закључених са члановима Друштва.

Приходи од префактурисавања трошкова

Приходи од префактурисавања трошкова исказани у износу од 21.901 хиљаде динара односе се на приходе које Друштво остварује префактурисавањем трошкова члановима Друштва на име пропратних услуга које пружа Друштво или лица које Друштво ангажује за пружање конкретних услуга у име и за рачун Друштва. Члановима Друштва се на име пропратних услуга префактурисавају припадајући трошкови који се састоје из два дела: (1) трошкови сопственог простора (услуга приступа електричној енергији, услуга приступа топлотној/расхладној енергији и услуга чишћења сопственог простора) и (2) заједнички трошкови објекта (учешће у заједничкој потрошњи електричне енергије, учешће у заједничкој потрошњи топлотне/расхладне енергије, учешће у заједничкој потрошњи воде, учешће у потрошњи средстава за хигијену, учешће у заједничким трошковима чишћења зграде, учешће



у заједничким трошковима обезбеђења и учешће у заједничким трошковима одвожења смећа). Накнада за коришћење пропратних услуга обрачунава се по основу елемената дефинисаних у Прилогу 2 – Списак услуга од 29. новембра 2022. године, који је саставни део свих уговора о пружању услуга и уређењу међусобних права и обавеза закључених са члановима Друштва.

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 51: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.195	2.177
Трошкови горива и енергије	16.549	12.911
Трошкови резервних делова	788	159
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.014	1.076
Укупно	20.546	16.323

Трошкови осталог материјала (режијског)

Табела број 52: Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови материјала за одржавање хигијене	1.441
Трошкови канцеларијског материјала	239
Трошкови осталог режијског материјала	515
Укупно	2.195

Трошкови горива и енергије

Табела број 53: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови електричне енергије	12.720
Трошкови топлотне/расхладне енергије	3.303
Трошкови нафтних деривата	526
Укупно	16.549

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 12.720 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију за објекат Научно-технолошког парка у Нишу. Плаћање трошкова за утрошену електричну енергију, све до уписа Друштва као корисника предметног објекта у Катастар непокретности и закључења уговора са снабдевачем електричне енергије, регулисано је Споразумом који су 30. децембра 2022. године закључили Град Ниш и Друштво. Чланом 3 Споразума дефинисано је да уколико Електропривреда Србије а. д., Београд, као снабдевач електричне енергије, не може настале трошкове да фактурише директно Друштву, јер Друштво још увек није уписано као корисник предметног објекта у Катастар непокретности и у вези са тим није легитимисано као потрошач електричне енергије и не може закључити уговор са снабдевачем, трошкове за утрошену електричну енергију мора фактурисати Граду Нишу. У том случају, Град Ниш се обавезује да, уз захтев за рефундацију трошкова електричне енергије, Друштву достави рачун који је Електропривреда Србије а. д., Београд доставила Граду Нишу, као и рачун издат од стране Града Ниша по истом основу.



3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 54: Структура трошкова зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	24.813	23.262
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	3.749	3.757
Остали лични расходи и накнаде	5.081	5.766
Укупно	33.643	32.785

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду¹⁴, Правилником о раду, који је донет 1. јуна 2020. године, Правилником о организацији и систематизацији послова, деловодни број 07/30-11/22 од 30. новембра 2022. године, као и уговорима о раду.

Трошкови зарада и накнада зарада

Табела број 55: Структура зараде и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Основна зарада за време проведено на раду	16.504
Увећана зарада за минули рад	582
Увећана зарада за прековремени рад	286
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника	764
Накнада зараде за време годишњег одмора	2.346
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	65
Накнада зараде за боловање до 30 дана (65%)	695
Накнада зараде за боловање до 30 дана (100%)	182
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.506
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.084
Солидарна помоћ – енергетска ефикасност	799
Укупно	24.813

У Друштву је на дан 1. јануар 2023. године било укупно 13 запослених (12 на неодређено и један на одређено време). Закључно са 31. децембром 2023. године, у Друштву је било укупно 14 запослених (12 на неодређено и двоје на одређено време).

Откривена неправилност: Друштво није ускладило Правилник о раду као општи акт којим су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада јер:

– општим актом није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде, коефицијенте и цену рада у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде;

– општим актом није утврдило право на увећану зараду (за рад на дан празника који је нерадни дан, за прековремени рад и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – минули рад) у складу са чланом 108 став 1 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017- Одлука УС, 113/2017 и 95/2018.



Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије, Друштво је ускладило општи акт са Законом о раду, тако да је донело нови Правилник о раду, деловодни број 01/01-10/24 од 1. октобра 2024. године, којим је дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде и утврдило право на увећану зараду, као и Одлуку о висини зараде за радна места из систематизације послова, деловодни број 02/01-10/24 од 1. октобра 2024. године, којом је ближе уредило обрачун основне зараде, односно утврдило елементе за обрачун, коефицијенте и цену раду.

Откривена неправилност: Приликом обрачуна зарада и накнада зарада, Друштво није поступило у складу са Законом о раду јер је накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило запосленима не само за дане проведене на раду, већ и за дане одсуствовања са рада по основу привремене спречености за рад, плаћеног одсуства, годишњег одмора или државног празника, као и за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, као ни чланом 30 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у складу са општим актом и уговором о раду, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије, Друштво је извршило измену начина обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада и почев од обрачуна за месец септембар 2024. године обрачун и исплату предметне накнаде врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 56: Структура осталих личних расхода и накнаде

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови накнада по уговору о делу	3.106
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	69
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	102
Остали лични расходи и накнаде	1.804
Укупно	5.081

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 3.106 хиљада динара односе се на накнаде обрачунате за шест лица ангажованих ради обављања послова који су ван делатности Друштва, односно послова који нису предвиђени систематизацијом радних места у Друштву.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани у износу од 69 хиљада динара односе се на накнаде обрачунату за једно лице ангажовано по основу уговора о обављању студентске праксе.

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга исказани у износу од 102 хиљаде динара односе се на накнаде обрачунате за једно лице ангажовано преко Студентско-омладинске задруге Актер, Ниш ради обављања помоћних физичких послова.



Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 317 хиљада динара обухватају:

Табела број 57: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Накнаде трошкова на службеном путу	1.382
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	307
Остале накнаде трошкова	115
Укупно	1.804

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Табела број 58: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена 3.2.1.1)	265	161
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.2.1.2)	2.371	1.369
Укупно	2.636	1.530

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 59: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови услуга на изради учинака	5.331	4.421
Трошкови транспортних услуга	1.513	1.466
Трошкови услуга одржавања	14.381	11.490
Трошкови закупа	113	-
Трошкови рекламе и пропаганде	1.816	3.238
Трошкови осталих услуга	-	651
Укупно	23.154	21.266

Трошкови услуга на изради учинака

Табела број 60: Структура трошкова услуга на изради учинака -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови услуга на изради учинака – организација догађаја и кетеринг	4.653
Остали трошкови услуга на изради учинака	678
Укупно	5.331

Трошкови транспортних услуга

Табела број 61: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови интернета	806
Трошкови мобилне и фиксне телефоније	508
Трошкови услуга превоза	199
Укупно	1.513



Трошкови услуга одржавања

Табела број 62: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови услуга одржавања грађевинског објекта и опреме	11.791
Трошкови услуга одржавања зеленила	1.601
Трошкови услуга одржавања партера	989
Укупно	14.381

Трошкови закупа

Табела број 63 Структура трошкова закупа -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови закупа пословног инвентара – трошкови изнајмљивања дизајн стазе	89
Трошкови закупа транспортних средстава – трошкови изнајмљивања путничког возила	24
Укупно	113

Трошкови рекламе и пропаганде

Табела број 64: Структура трошкова рекламе и пропаганде -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови рекламе и пропаганде – трошкови израде (штампања) рекламног и промо материјала и други трошкови настали у циљу промоције пословања	1.816
Укупно	1.816

3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 65: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	20.514	16.847
Трошкови репрезентације	2.451	1.407
Трошкови премије осигурања	1.465	1.586
Трошкови платног промета	197	140
Трошкови чланарина	646	647
Трошкови пореза	60	12
Остали нематеријални трошкови	1.237	3.199
Укупно	26.570	23.838

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 66: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови обезбеђења	7.789
Трошкови услуга чишћења	4.510
Трошкови комуналних услуга	3.568
Трошкови здравствених услуга	732
Трошкови адвокатских услуга	609



Назив	2023. година
Трошкови књиговодствених услуга	540
Трошкови других непроизводних услуга	2.766
Укупно	20.514

Трошкови репрезентације

Табела број 67: Структура трошкова репрезентације -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови репрезентације у земљи – угоститељске услуге и други трошкови који су у функцији сарадње са пословним партнерима	2.148
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама – набавка пића и друге мешовите робе	303
Укупно	2.451

Трошкови премије осигурања

Табела број 68: Структура трошкова премије осигурања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови премије осигурања имовине – осигурање од пожара и других опасности, осигурање машина од лома, осигурање од провалне крађе и разбојништва, осигурање стакла од лома	1.078
Трошкови премије добровољног здравственог осигурања запослених	349
Трошкови премије осигурања запослених у току рада – осигурање од последица несрећног случаја	38
Укупно	1.465

Трошкови чланарина

Табела број 69: Структура трошкова чланарина -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови чланарина пословним удружењима – NALED, Београд	646
Трошкови чланарина коморама – Привредна комора Србије	10
Укупно	656

Трошкови пореза

Табела број 70: Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	50
Укупно	50

Остали нематеријални трошкови

Табела број 71: Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови стручног оспособљавања запослених	543
Издаци за хуманитарне, верске, спортске, образовне и друге намене	286
Таксе и накнаде	193
Трошкови казни	10
Други нематеријални трошкови	205
Укупно	1.237



3.2.2.8. Финансијски приходи

Табела број 72: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од камата	115	33
Позитивне курсне разлике	1	1
Укупно	116	34

Табела број 73: Структура прихода од камата -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд (Напомена 3.2.1.5)	115
Укупно	115

3.2.2.9. Финансијски расходи

Табела број 74: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	7	23
Негативне курсне разлике	21	31
Укупно	28	54

Табела број 75: Структура расхода камата -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Расходи уговорених и затезних камата из дужничко-поверилачких односа	6
Расходи камата по обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине	1
Укупно	7

3.2.2.10. Остали приходи

Табела број 76: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од смањења обавеза	1	33
Остали непоменути приходи	1.106	166
Укупно	1.107	199

Табела број 77: Структура осталих непоменутих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи по основу накнаде штете из осигурања	521
Приходи по основу накнаде за превремени раскид уговора	457
Остали непоменути приходи	128
Укупно	1.106

3.2.2.11. Остали расходи

Табела број 78: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	60	163
Остали непоменути расходи	11	-
Укупно	71	163



Табела број 79: Структура расхода по основу директних отписа -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Расходи по основу директних отписа хартија од вредности – готовинских еквивалената – за ваучере подељене запосленима (Напомена 3.2.1.7)	35
Расходи по основу директних отписа потраживања од купаца у земљи – за купце за производе и услуге избрисане из Регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре	25
Укупно	60

Директан отпис потраживања извршен је на основу извештаја комисије за попис и одлуке о усвајању пописа (Напомена 3.1.1).

3.2.2.12. Нето добитак

Табела број 80: Структура нето добитка -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Укупни приходи	131.405
Укупни расходи	(106.648)
Добитак пре опорезивања	24.757
Порески расход периода	(4.062)
Нето добитак (Напомена 3.2.1.9)	20.695

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да су састављене у складу са прописима који их уређују.

3.3. Потенцијалне обавезе

Друштво нема потенцијалне обавезе.

На дан 31. децембар 2023. године против Друштва се не води ни један судски спор.

3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
„НАУЧНО-ТЕХНОЛОШКОГ ПАРКА НИШ“ ДОО, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21559148

Шифра делатности 7219

ПИБ 111879082

Назив Научно-технолошки парк Ниш д.о.о. Ниш

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), АЛЕКСАНДРА МЕДВЕДЕВА 2А

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		26.381	11.396	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	456	689	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	456	689	
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	25.925	10.707	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	5	6.756	7.092	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	16.237	3.615	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	2.777		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	5	155		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		74.946	33.221	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	481	3.824	
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	6	481	3.824	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	9.881	7.488	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7	9.881	7.488	
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	8	22.315	3.016	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8	21.969	2.979	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	309		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	8	37	37	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9	1.000	1.000	
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	9	1.000	1.000	
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	10	37.855	16.569	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	3.414	1.324	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		101.327	44.617	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	30	19.862	19.862	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		51.778	31.083	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	150	150	
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				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	13	51.628	30.933	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	13	30.933	5.424	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	13	20.695	25.509	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
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				
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	14	37.453	1.812	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		12.096	11.722	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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	15	5.079	3.687	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	6.629	3.099	
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	16	6.606	3.097	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	16	23	2	
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	17	388	4.189	

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	17	22	33	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	17	366		
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	17		4.156	
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			747	
	Ђ. 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		101.327	44.617	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	30	19.862	19.862	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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).

Дигитално потписано
Randelović Milan
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
29.03.2024. 07:49:37

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21559148

Шифра делатности 7219

ПИБ 111879082

Назив Научно-технолошки парк Ниш д.о.о. Ниш

Седиште НИШ (ЦРВЕНИ КРСТ), АЛЕКСАНДРА МЕДВЕДЕВА 2А

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		130.182	126.425
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	18	2.474	511
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	18	2.458	511
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	18	16	
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	19	127.708	125.914
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		106.549	95.742
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20	20.546	16.323
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	33.643	32.785
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	21	24.813	23.262
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	21	3.749	3.757
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21	5.081	5.766
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	22	2.636	1.530
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	23.154	21.266
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	26.570	23.838

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		23.633	30.683
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	25	116	34
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	25	115	33
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	25	1	1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	26	28	54
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	26	7	23
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	26	21	31
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		88	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			20
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	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	27	1.107	199
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	28	71	163
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		131.405	126.658
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		106.648	95.959
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	29	24.757	30.699
	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			422
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	29	24.757	30.277

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	29	4.062	4.768
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	29	20.695	25.509
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

Milan Randelovic-ENC

2024.03.29 07:26:51

Signer:

CN=Milan Randelovic-ENC
C=RS
O=NAUČNO TEHNOLOŠKI PARK MIŠ
2.5.4.97=VATRS-1116790E2

Public key:
RSA/2048 bits

у _____

дана _____ 20____ године

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).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

Milan Randelovic

2024.03.29 08:05:45

Signer:

CN=Milan Randelovic
C=RS
O=NAUCNO TEHNOLOSKI PARK NIS
2.5.4.97=VATRS-111879082

Public key:
RSA/2048 bits



1. OSNOVNE INFORMACIJE O OBVEZNIKU

NAUČNO-TEHNOLOŠKI PARK DOO NIŠ (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 2020. godine. Matični broj Društva je 21559148. Poreski identifikacioni broj Društva je 111879082. Sedište Društva je NIŠ, ALEKSANDRA MEDVEDEVA 2A.

Pretežna delatnost Društva je 7219 – Istraživanje i razvoj u ostalim prirodnim i tehničko-tehnološkim naukama.

Vlasnik 40% udela u kapitalu Društva je GRAD NIŠ, 40% REPUBLIKA SRBIJA I 20% UNIVERZITET U NIŠU. Zakonski zastupnik Društva je MILAN RANDELOVIĆ.

U toku 2023. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 13 (u toku 2022. godine: 14).

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

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa:

1. *Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021)*,
2. *Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) broj: 401-00-3683/2018-16 od 16. Oktobra 2018. Godine („Službeni glasnik RS“, br. 83/2018),*
3. *Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.*

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 umanjenom 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 nepotrebni 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 ugovorenom 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	2023.	2022.
Januar	0,158	0,082
Februar	0,161	0,088
Mart	0,162	0,091
April	0,151	0,096
Maj	0,148	0,104
Jun	0,137	0,119
Jul	0,125	0,128
Avgust	0,115	0,132
Septembar	0,102	0,140
Oktobar	0,085	0,150
Novembar	0,080	0,151
Decembar	0,076	0,151

Tabela srednjih kurseva

Valuta	31.12.2023.g.	Prosek u 2023 g.	31.12.2022.g.	Prosek u 2022 g.
EUR	117,1737	117,2513	117,3224	117,4588
USD	105,8671	108,4143	110,1515	111,8607
CHF	125,5343	120,7028	119,2543	117,0346

4. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Ulaganja u razvoj	0	0
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	0	0
Softver i ostala prava	456	689
Ostala nematerijalna imovina	0	0
Nematerijalna imovina u pripremi	0	0
Avansi za nematerijalnu imovinu	0	0
Ukupno	456	689

U toku 2023. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje nematerijalne imovine u iznosu od 488 hiljada RSD.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	0	0
Građevinsko zemljište	0	0
Građevinski objekti	0	0
Postrojenja i oprema	6.756	7.092
Investicione nekretnine	0	0
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	16.237	3.615

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	2.777	0
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	155	0
Ukupno	25.925	10.707

U toku 2023. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 4.185 hiljada RSD.

6. ZALIHE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
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	0	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	481	3.824
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	481	3.824

7. POTRAŽIVANJE PO OSNOVU PRODAJE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
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	9.881	7.488
Kupci u inostranstvu	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0	0
Ukupno	9.881	7.488

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

Naziv partnera	2023.	% Učešća
WEBELINX GAMES DOO-Niš	1.214	12,29%
SYRMIA DOO NOVI SAD-NOVI SAD	852	8,62%
NAISSUS TEHNOLOGIJE DOO-NIŠ (CRVENI KRST)	838	8,48%
SYNCIT GROUP DOO BEOGRAD-NOVI BEOGRAD-BEOGRAD-NOVI BEOGRAD	671	6,79%
CIG DOO BEOGRAD-BEOGRAD-SAVSKI VENAC	615	6,22%
COMING - COMPUTER ENGINEERING DOO BEOGRAD (CUKARICA)-BEOGRA	530	5,36%
SOZAP DOO NIŠ-NIŠ-MEDIJANA	497	5,03%
TIMACUM BLOCKCHAIN SYSTEMS D.O.O. NIŠ-NIŠ-CRVENI KRST	497	5,03%
LOGIK POSLOVNA RESENJA DOO-NIS	319	3,23%
CARSYNCO DOO-NIS	317	3,21%
Ostali partneri	3.531	35,74%
Ukupno	9.881	100,00%

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

Period	2023.	2022.
Do 3 meseca	2.393	7.180
Od 3 do 6 meseci	0	150
Od 6 do 12 meseci	7.488	158
Preko 12 meseci	0	0
Ukupno	9.881	7.488

8. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
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	0	0
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	309	0
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	37	37
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	220	0
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	62
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	21.749	2.687
Prethodni porez i potraživanja za više plaćeni PDV	0	230
Ukupno	22.315	3.016

9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.000	1.000

Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	0	0
Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti - deo koji dospeva do jedne godine	0	0
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0
Otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	0	0
Potraživanja po osnovu finansijskih derivata	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ukupno	1.000	1.000

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	35
Tekući (poslovni) računi	27.356	12.980
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	0	0
Devizni račun	10.499	3.554
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	37.855	16.569

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	543	343
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	1.946	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	925	981
Ukupno	3.414	1.324

12. KAPITAL

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Akcijski kapital	0	0
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	150	150
Ulozi	0	0
Državna davanja	0	0
Društveni kapital	0	0
Zadružni udeli	0	0
Ostali kapital	0	0
Ukupno	150	150

13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Društvo je na poziciji neraspoređenog dobitka u izveštajnom periodu iskazalo iznos od 51.628 hilj.din. od čega se iznos od 30.933 hilj.din. odnosi na kumulirani neraspoređeni dobitak prethodnih godina, dok se iznos od 20.695 hilj.din. odnosi na neraspoređeni dobitak tekuće godine.

14. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

Iznos od 37.453 hilj.din. odnosi se na sredstva primljena krajem izveštajnog perioda po osnovu projekata koji će biti realizovani u narednom periodu.

15. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Specifikacija primljenih avansa, depozita i kaucija po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2023.	% Učešća
CIG DOO BEOGRAD-BEOGRAD-SAVSKI VENAC	2.631	51,81%
SYRMIA DOO NOVI SAD-NOVI SAD	524	10,32%
VERIEST VENTURE SERBIA DOO BEOGRAD-BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)	296	5,83%
SOZAP DOO NIŠ-NIŠ-MEDIJANA	206	4,06%
ZG LIGHTING SRB D.O.O.NIS (PALILULA)-NIS (PALILULA)	168	3,31%
WEBELINX DOO-NIŠ	153	3,01%
COMING - COMPUTER ENGINEERING DOO BEOGRAD (CUKARICA)-BEOGRA	150	2,95%
NAISSUS TEHNOLOGIJE DOO-NIŠ (CRVENI KRST)	140	2,76%
SYNCIT GROUP DOO BEOGRAD-NOVI BEOGRAD-BEOGRAD-NOVI BEOGRAD	110	2,17%
LOGIK POSLOVNA RESENJA DOO-NIS	96	1,89%
Ostali partneri	605	11,89%
Ukupno	5.079	100,00%

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
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	6.606	3.097
Dobavljači u inostranstvu	23	2
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
Ukupno	6.629	3.099

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

Naziv partnera	2023.	% Učešća
GRAD NIS - BUDZET-NIS (MEDIJANA)	3.184	48,03%
MASINSKI FAKULTET NIS-NIS	1.115	16,82%
PRIVREDNO DRUŠTVO TBV SYSTEM LOGISTIC DOO NIŠ-MEDIJANA-NIŠ -	659	9,94%
NIFON SECURITY DOO NIŠ-NIŠ MEDIJANA	326	4,92%

JKP "MEDIANA" NIŠ-NIŠ	284	4,28%
TELEKOM SRBIJA AD-TD NIŠ PREDUZECE ZA TELEKOMUNIKACIJE-BEOGR	184	2,78%
JAVNO KOMUNALNO PREDUZECE ZA VODOVOD I KANALIZACIJU NAISSUS	182	2,75%
ADVERCITY DOO NIŠ-NIŠ	118	1,78%
SECURITON DOO-BEOGRAD-NOVI BEOGRAD	106	1,60%
EMGRID D.O.O. BEOGRAD-BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)	99	1,49%
Ostali partneri	372	5,61%
Ukupno	6.629	100,00%

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Obaveze prema uvozniku	0	0
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	0	0
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje	0	0
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze za neto zarade	0	0
Obaveze za porez i doprinose na zarade	0	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	22	33
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	366	0
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	0	4.156
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
Ukupno	388	4.189

18. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

(U 000 RSD)	2023.	2022.
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	2.458	511
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	16	0
UKUPNO	2.474	511

19. OSTALI POSLOVNI PRIHOD

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	0
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	56.258	69.532
Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	0	0
Prihodi od članarina (infrastrukturne, konsultantske usluge)	71.450	56.382
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	127.708	125.914

20. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	0	0
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.634	2.336
Troškovi goriva i energije	16.549	12.911
Troškovi rezervnih delova	349	0
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.014	1.076
Ukupno	20.546	16.323

21. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	24.813	23.262
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.749	3.757
Troškovi naknada po ugovoru o delu	3.106	780

Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	1.467
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	69	1.053
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	102	83
Ostali lični rashodi i naknade	1.804	2.383
Ukupno	33.643	32.785

22. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Društvo je iskazalo rashode po osnovu amortizacije osnovnih sredstava u iznosu od 2.636 hilj.din.

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	5.331	4.421
Troškovi transportnih usluga	1.513	1.466
Troškovi usluga održavanja	14.381	11.490
Troškovi zakupa	113	0
Troškovi sajmovi	0	0
Troškovi reklame i propagande	1.816	3.237
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	0	652
Ukupno	23.154	21.266

24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	20.514	16.847
Troškovi reprezentacije	2.451	1.407
Troškovi premija osiguranja	1.465	1.586
Troškovi platnog prometa	197	140
Troškovi članarina	646	647
Troškovi poreza i naknada	50	5
Troškovi doprinosa	10	7
Ostali nematerijalni troškovi	1.237	3.199
Ukupno	26.570	23.838

25. PRIHODI IZ FINANSIRANJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Prihodi od kamata	115	33
Pozitivne kursne razlike	1	1
Pozitivni efekti valutne klauzule	0	0
Ukupno	116	34

Prihodi od kamata se osnose na prihode po osnovu oročenja dinarskih depozita.

26. RASHODI IZ FINANSIRANJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Rashodi od kamata	7	23
Negativne kursne razlike	21	31
Negativni efekti valutne klauzule	0	0
Ukupno	28	54

27. OSTALI PRIHODI

(U 000 RSD)	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	0	0
Dobici od prodaje materijala	0	0
Viškovi	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	1	33
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	1.106	166
UKUPNO	1.107	199

28. OSTALI RASHODI

(U 000 RSD)	2023.	2022.
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	60	163
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	11	0
UKUPNO	71	163

29. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja iznosi 24.757 hilj.din. Nakon odbitka poreskih rashoda perioda u iznosu od 4.062 hilj.din. preostaje neraspoređeni dobitak iz izveštajnog perioda u iznosu od 20.695 hilj.din.

30. VANBILANSNA EVIDENCIJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	0	0
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje	0	0
Roba uzeta u komisijon i konsignaciju	0	0
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	0	0
Data jemstva, garancije i druga prava	0	0
Hartije od vrednosti koje su van prometa	0	0
KOMISIONA ROBA NA PUTU	0	0
Ostala imovina drugih subjekata	19.862	19.862
Ukupno	19.862	19.862

31. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

	2023.	2022.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD	52	25
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD	9.881	7.488
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA	0,5%	0,3%
<hr/>		
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA	2	3
UKUPAN BROJ POTRAŽIVANJA	61	56
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU POTRAŽIVANJA	3%	5%
<hr/>		
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD	6.629	3.099
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA	%	0%
<hr/>		
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA	0	0
UKUPAN BROJ OBAVEZA	22	20
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA	%	0%

32. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane rukovodstva Društva na dan 28.03.2024. godine. Bilo kakvi događaji nastali nakon tog datuma nisu uticali na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja.

 MILAN RANĐELOVIĆ

Direktor

 Miodrag Perić
Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja