

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„PARKING SERVIS“ NIS

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2015. GODINU

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JKP „PARKING SERVIS“ NIS je javno komunalno preduzeće, (u daljem tekstu: JKP). Registrovano je kod Agencije za privredne registre.

Preduzeće je osnovano 2006 godine. U Registar privrednih subjekata upisano je 23.08.2006. godine, resenjem Agencije za privredne registre.

Preduzeće se bavi pružanjem usluga iz uslužne delatnosti u kopnenom saobraćaju šifra 5221. Pružanje usluga u kopnenom saobraćaju, odnosno organizovanje korišćenja i održavanja javnih parkirališta na teritoriji grada Niša kao i organizovanje i vođenje službe uklanjanja nepropisno parkiranih vozila.

Preduzeće je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano kao Javno komunalno preduzeće.

Sedište Preduzeća je Svetožara Markovića 27

Poreski identifikacioni broj Preduzeće je 104578388.

Matični broj Preduzeće je 20192542.

Prosečan broj zaposlenih u 2015. godini bio je 157 (u 2014. godini - 145).

Jedino Preduzeće u gradu koje se bavi pružanjem usluga parkinja kao i usluga uklanjanja nepropisno parkiranih vozila.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br. 62/2013, odnosno Medunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).

Medunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica je računovodstveni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica odobren od Odbora za medunarodne računovodstvene standarde čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija. Preduzeće izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI za MSP, koji se primenjuje na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Preduzeća.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 95/2014). Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaji pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

Prilikom izbora računovodstvenih politika, kao pravila vrednovanja bilansnih pozicija i sastavljanja finansijskih izveštaja, Preduzeće primenjuje sledeće kriterijume : razumljivost, relevantnost, materijalnost, pouzdanost, suština iznad forme, opreznost, potpunost, uporedivost, blagovremenost i ravnoteža između koristi i troškova, na koje upućuje MSFI za MSP.

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Preduzeće posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Preduzeća.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

3.3. Uporedne informacije

Uporedne informacije čine finansijski izveštaji Preduzeća za 2015 . godinu, koji su bili predmet revizije.

Prva primena MSFI za MSP podrazumeva retroaktivnu primenu ovog standarda pa je izvršen retrospektivni (retroaktivni) preračun podataka za 2015. godinu, kao da je i u toj godini primenjivan MSFI za MSP.

3.4. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Preduzeće odobri.

Prihod od prodaje robe se priznaje onda kada su zadovoljeni svi sledeći uslovi:

- a) Preduzeće je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;
 - b) Preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom,
 - c) iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
 - d) verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u Preduzeće;
 - e) troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa transakcijom mogu se pouzdano izmeriti.
- Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

3.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- /a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- /b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- /c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- /d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- /e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

3.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Preduzeće sve troškove pozajmljivanja priznaje kao rashod periodu u kome su nastali.

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata - prema trećim licima (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule - prema trećim licima; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

3.8.

Lizing

Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga, u zamenu za jednu ili niz rata, pravo da koristi predmet lizinga na vremenski period za koji su se dogovorili.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Zakupi nekretnina i opreme kod kojih se potpuno prenose svi rizici i koristi koje proističu iz vlasništva nad sredstvom računovodstveno se obuhvataju kao finansijski lizing. U momentu zaključivanja ugovora finansijski lizing se priznaje kao sredstvo u bilansu stanja po fer vrednosti i kao finansijska obaveza, isključujući iznos kamate, za plaćanje budućih zakupina. Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno bilans uspeha na proporcionalnoj osnovi, na preostali saldo zakupnine. Razlike između buduće vrednosti minimalnih plaćanja zakupa i njihovih sadašnjih vrednosti predstavlja buduće plaćanje zakupa, koji se evidentira kao finansijska razlika po osnovu zakupa.

Poslovni lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

3.9.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo koje se može identifikovati, bez fizičke suštine, a može se identifikovati kada je : odvojiva, odnosno moguće je odvojiti ili odeliti od Preduzeća i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo zasebno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastala po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Preduzeća ili od drugih prava ili obaveza.

Koristan vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne treba da budu duži od perioda ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći, zavisno od perioda tokom kog Preduzeće očekuje da koristi tu imovinu. Ako Preduzeće nije u stanju da izvrši pouzdanu procenu korisnog veka nematerijalne imovine, treba da se pretpostavi da je vek trajanja deset godina.

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalne imovine raspoređuje se sistematski tokom njenog procenjenog korisnog veka trajanja.

Amortizacija započinje kada je nematerijalna imovina dostupna za upotrebu, odnosno kada je na lokaciji ili u stanju koje je neophodno da bi se ona mogla koristiti na način na koji rukovodstvo to namerava.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli. Period amortizacije, odnosno amortizacione stope nematerijalne imovine su:

Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u period od deset godina.

Nematerijalna imovina prestaje da se priznaje po njenom otuđivanju ili kada se od njenog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto primljenih sredstava i knjigovodstvenog iznosa sredstva i predstavljaju prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.10.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Preduzeće priznaje nabavnu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo, i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća od 40.000 dinara.).

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz člana 33, stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja. Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nekretnina, postrojenje i oprema, koji ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstvo, odmeravaju se po svojoj nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme izradene u sopstvenoj režiji, priznaju se u visini cene koštanja uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrednost.

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koristiće se proporcionalni metod amortizacije, primenom amortizacione stope na utvrđeni korisni vek upotrebe koji određuje stručna komisija imenovana rešenjem direktora pri stavljanju sredstava u funkciju, u zavisnosti od tehničko-tehnološkog i ekonomskog veka korišćenja sredstava. Osnovica za amortizaciju je nabavna vrednost/cena koštanja,

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija sredstva započinje kada je ono raspoloživo za korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način koji rukovodstvo Preduzeće očekuje.

Amortizacija sredstva prestaje kada se ono isknjiži, što znači da se ono amortizuje čak i ako se ne koristi.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, su sledeće:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
NEKRETNINE		

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
Gradjevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli, nadvoznjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalkeovodi)	40-50	2-2,5%
Ostali gradjevinski objekti	10-20	5-10%
POSTROJENJA I OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5-20	5-20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uredjaji)	5-10	10-20%
Namestaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu	5-10	10-20%
Kancelarijska oprema	4-10	10-25%
Putnicka motorna vozila, vozila na motorni pogon i prikljuceni uredjaji	5-10	10-20%
Racunarska oprema, telekomunikaciona mreza	3-5	20-33,33%

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme, odnosno amortizacione stope i metod obračuna amortizacije, preispituju se na kraju poslovne godine i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih onda se ona računovodstveno obuhvataju kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se korriguju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.11. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- Koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja,
- U procesu proizvodnje za takvu prodaju ili
- U obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga

Zalihe se odmeravaju po nižem iznosu između nabavne vrednosti/cene koštanja i procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za zalihe robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumevaju: fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrednost.

Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača.

Ukoliko su zalihe pribavljene uz mogućnost odloženog plaćanja, njihovo priznavanje se vrši u visini cene zaliha nabavljenih u uobičajenim uslovima prodaje, a razlika se priznaje kao trošak kamete tokom perioda finansiranja i ne uključuju se u vrednost zaliha.

Za vrednovanje zaliha materijala i robe koristi se metod prosečnih ponderisanih cena.

3.12. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog poslovnog subjekta.

Osnovni finansijski instrumenti su:

- (a) gotovina;
- (b) dužnički instrument (poput računa potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova);
- (c) obaveza za uzimanje zajma koja ne može da se izmiri u gotovini, i kada se obaveza izvrši, očekuje se da zadovolji uslove iz paragrafa 11.9;
- (d) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične akcije ili preferencijalne akcije bez obaveze povnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Preduzeće ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju.

Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Preduzeće treba da odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjivanja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otudjenja:

(a) Dužnički instrumenti pod (b) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjivanja vrednosti) osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće treba da odmeri dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;

(b) Obaveze za dobijanje zajma - pod (c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjivanje vrednosti;

(c) Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta treba da se odmeravaju na sledeći način:

(1) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju kao prihod ili rashod;

(2) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Preduzeće treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti.

Ako je nadoknadiivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadiivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva kao rashod perioda.

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti.

3.13. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 180 dana.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni Odbor Preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi odbor direktora Nadzorni Odbor Preduzeća.

Kratkoročna potraživanja u stranoj valuti početno se vrednuju u protivvrdnosti inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Za uticaj promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist ili na teret prihoda. Naplaćeno potraživanje na datum bilansa priznaje se prema zaključenom deviznom kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo kada je ugašena, otkazana ili istekla.

3.14. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje se priznaje kada:

- Preduzeće ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od Preduzeća zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Preduzeće treba da prizna rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i treba da prizna iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što u zalihe ili nekretnine, postrojenja ili oprema.

Preduzeće knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u prihod ili rashod, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava.

Rezervisanja se vrše na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku;
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite;
- rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju;
- druga rezervisanja u skladu sa odlukom nadležnog organa.

3.15. Porez na dobitak

Obaveza za porez na dobitak računovodstveno se evidentira kao zbir tekućeg i odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobitak za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom poreskom organu.

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznaje se kao obaveza tekuće godine.

Više plaćen iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospelog za plaćanje priznaje se kao sredstvo (potraživanje).

3.16. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća.

Preduzeće priznaje državna davanja na sledeći način:

- a) davanja koja ne nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- b) davanja koja nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima;
- c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja priznaju se kao obaveza.

Preduzeće odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

4. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA, NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE I ISPRAVLJANJE GREŠAKA

Kada efekti promena računovodstvenih politika nisu materijalno značajni, ne vrši se retrospektiva primena promenjene računovodstvene politike, već se efekti iskazuju preko odgovarajućih računa prihoda i rashoda tekućeg perioda, u zavisnosti da li su efekti pozitivni ili negativni.

U slučaju promene računovodstvene politike čiji su efekti materijalno značajni promena se vrši retroaktivno, odnosno potrebno je primeniti novu računovodstvenu politiku na uporedne informacije za prethodne periode na najraniji datum za koji je to izvodljivo, kao da je računovodstvena politika oduvek primenjiva.

Preduzeće menja računovodstvenu politiku samo ako je promena:

- Propisana MSFI za MSP ili
- Rezultira time da finansijski izveštaji pružaju pouzdanije informacije o efektima transakcija, drugih događaja ili uslova za finansijsku poziciju, finansijski rezultat ili tokove gotovine.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji za više od 4% menja oporezivu dobit odnosno gubitak u poreskom bilansu.

Kada greška iz ranijeg perioda nije materijalno značajna, korekcija se vrši preko odgovarajućih računa prihoda i rashoda tekućeg perioda, u zavisnosti od toga da li su efekti greške pozitivni ili negativni.

5. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Redovan godišnji finansijski izveštaj društava koja primenjuju MSFI za mala i srednja lica obuhvataju:

- Bilans uspeha
- Bilans stanja
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Napomene uz finansijski izveštaj

Finansijske izveštaje utvrđuje Nadzorni odbor Preduzeća i dostavlja ih osnivaču radi davanja saglasnosti.

Za istinito i pošteno prikazivanje finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja Preduzeća, odgovorno je Preduzeće, kao i odgovorno lice Preduzeća.

6. BILANS USPEHA

6.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	251009	230.864
Svega	251009	230864

Prihodi na poziciji matična i zavisna pravna lica u iznosu od 2574 hiljada dinara odnose se na Upravu za komunalnu delatnost, na poziciji ostala povezana pravna lica u iznosu od 8695 hiljada dinara na Direkciju za izgradnju grada i ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 239740 hiljada dinara.

6.2. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali poslovni prihodi	33	28
Ukupno	33	28

6.3 TROŠKOVI MATERIJALA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	11768	2638
Troškovi rezervnih delova	1785	2585
Ukupno	13553	5223

6.4.

TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	108075	103035
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	19345	18443
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	126	339
Troškovi naknada prevoza radnika	4208	5215
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	949	931
Ostali lični rashodi i naknade	2301	397
Ukupno	135004	127964

6.5.

TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka	243	179
Troškovi transportnih usluga	8281	9718
Troškovi usluga održavanja	6615	4375
Troškovi zakupnina	5481	3211
Troškovi reklame i propagande	3591	2000
Troškovi istraživanja		420
Troškovi ostalih usluga	7377	249
Ukupno	31588	20152

6.6.

NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	4558	3.202
Troškovi reprezentacije	776	1031
Troškovi premija osiguranja	541	805
Troškovi platnog prometa	1236	535
Troškovi članarina	299	120
Troškovi poreza	97	11
Troškovi doprinosa		0
Ostali nematerijalni troškovi	30029	2640
Ukupno	37536	8344

Ostali materijalni troškovi uvecali su se zbog komunalne takse koja je zaduzena u 2015.godini

6.7.

POREZ NA DOBITAK

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	8727	4012
Obračunati porez (15%)	1921	725
DOBITAK (Obrazac PBI)	12806	4834
Odloženi poreski rashod perioda	581	565

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

7. BILANS STANJA

7.0

U toku 2015.godine radjena je revizija finansijskih izveštaja za 2014.godinu od strane Državne revizorske institucije. Ključne nepravilnosti koje su date u konačnom izveštaju po preporukama ispravljene su po odazivnom izveštaju od strane JKP Parking servisa koji je u potpunosti prihvaćen u Poslerezivizorskom izveštaju o merama ispravljanja.

Mere ispravljanja uticale su na korekciju početnog stanja za 2015.godinu i odradjene su u skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama i Odeljkom 10-Računovodstvene politike, procene i greške MSFI za MSP.

7.1 NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i sl.	Gudvil	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupn o
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje na početku godine	486						486
Korekcija početnog stanja	274						274
Nove nabavke	369						369
Prenos sa jednog oblika na drugi							
Otuđivanje i rashodovanje							
Ostalo							
Stanje na kraju godine	1129						1129
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje na početku godine	123						123
Korekcija početnog stanja							
Amortizacija 2015. godine	48						48
Otuđivanje i rashodovanje							
Obezvređenja							
Ostalo							
Stanje na kraju godine	171						171
Neotpisana vrednost 31.12.2015.	958						958
Neotpisana vrednost 31.12.2014.	637						637

Preduzeće takode obelodanjuje:

- opis, knjigovodstvenu vrednost i preostali amortizacioni period svake pojedinačne nematerijalne imovine koja je materijalno značajna za finansijske izveštaje Društva;
- za nematerijalnu imovinu stečenu uz pomoć državnih davanja i početno priznatu po fer vrednosti; /i/ fer vrednost početno priznatu za ovu imovinu; i /ii/ knjigovodstvenu vrednost;
- postojanje i knjigovodstvene vrednosti nematerijalne imovine za koju Društvo ima ograničeno pravo ili su založeni kao garancija za obaveze;
- iznos ugovorenih obaveza za sticanje nematerijalne imovine.

7.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicijske nekretnosti	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	U pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost									
Stanje na početku godine		770	28876						29646
Korekcija početnog stanja									
Nove nabavke		1269	36308						37577
Prenos sa jednog oblika na drugi									
Otuđivanje i rashodovanje			(3915)						(3915)
Ostalo									
Stanje na kraju godine		2039	61269						63308
Ispravka vrednosti									
Stanje na početku godine		117	19055						19172
Korekcija početnog stanja									
Amortizacija 2015. godine		31	4564						4595
Otuđivanje i rashodovanje			(3952)						(3952)
Obezvređenja									
Ostalo									
Stanje na kraju godine		148	19667						19815
Neotpisana vrednost 1.12.2015.		1891	41602						43493
Neotpisana vrednost 31.12.2014.		653	9820						10473

Preduzeće treba da obelodani i sledeće:

- postojanje i knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje Društvo ima ograničeno pravo ili su založeni kao garancija za obaveze;
- iznos ugovornih obaveza za sticanje nekretnina, postrojenja i opreme;

7.3

POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	43762	37551
Ukupno	43762	37551

7.4

DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	214	1545
Potraživanja od zaposlenih	791	64
Potraživanja po osnovu kratkoročnih kredita	6355	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1712	2425
Ukupno	9072	4034

U toku 2015 pozajmica data JKP „Gorici“ u iznosu od 6000 hiljada dinara.

7.5

GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:		
Tekući (poslovni) računi	1633	9519
Blagajna	195	72
Ukupno	1828	9594

7.6

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	67	2006
Ukupno	67	2006

7.7

KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Osnovni kapital-državni	7428	3818
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	48951	36917
Neraspoređeni dobitak tekuće godina	6225	16046
Ukupno	62604	56781

Promene nastale na neraspoređenom dobitku u iznosu od 10599 hiljada dinara posledica su ispravke po preporukama Državne revizorske institucije.

7.8

DUGOROČNE REZERVISANJA

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja otpremnina	5401	1435
Ukupno	5401	1435

U 2015. godini rađeno je rezervisanje naknada za otpremnine po MRS 19 po instukciji i preporuci Državne revizorske institucije. Rezervisanje naknada za otpremnine za 2014.godinu 1435 hiljada dinara a za 2015.godinu 5401 hiljada dinara.

7.9

KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			2015.	2014.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji	rsd		0	50
Zastava istrabenz lizing	rsd		272	1022
Ukupno			272	1072

7.10

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Obaveze iz specifičnih poslova	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	2918	4243
Svega	2918	4243
Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7423	6121
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	979	683
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2414	1662
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2171	1495
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	191	295
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	72	35
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	48	91
Svega	13298	10382
Ukupno	16216	14625

7.11. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	2173	4167
Ukupno	2173	4167

7.12. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	5299	1879
Ukupno	5299	1879

7.13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	16228	4555
Ukupno	16228	4555

8. DOGAĐAJI POSLE IZVEŠTAJNOG PERIODA

Praćene su sve promene do 23.02.2016. godine a na osnovu odluke Nadzornog odbora o odobravanju finansijskih izveštaja za 2015. Godinu.

9. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2015.	31.12.2014.
EUR	121.9910	120.9583
USD	111.5805	99.4641
CHF	112.8606	100.5472
GBP	165.4339	154.8365

U Društvo
07.06.2016

