

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће ЈКП "Паркинг-сервис" Ниш основано је за обављање послова одржавања, управљања и коришћења јавних паркиралишта. Оснивач јавног комуналног предузећа је Град Ниш, а надлежна управа је Управа за комуналну делатност енергетику и саобраћај. Пословно име јавног комуналног предузећа је Јавно комунално предузеће "Паркинг сервис" Ниш. Скраћено пословно име предузећа је ЈКП "Паркинг сервис" Ниш.

Предузеће је основано 2006 године. У Регистар привредних субјеката уписано је 23.08.2006. године, решењем Агенције за привредне регистре.

Предузеће се бави пружањем услуга у копненом саобраћају.
Делатност предузећа је:

52.21 - Пружање услуга у копненом саобраћају, односно организовање коришћења и одржавања јавних паркиралишта на територији града Ниша као и организовање и вођење службе уклањања непрописно паркираних возила - претежна делатност

43.21 - Постављање електричних инсталација (постављање инсталација: расветних система, уличне расвете и електричних сигнала)

42.11 - Изградња путева и аутопутева (површинске радове на улицама, путевима, аутопутевима, мостовима или тунелима, бојење и обележавање ознака на путевима, постављање ограда и саобраћајних ознака)

Предузеће може обављати и следеће делатности:

58.19 - Остала издавачка делатност (издавање (укључујући онлајн) рекламног материјала)

63.11 - Обрада података, хостинг и сл.

70.22 - Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем

71.11 - Архитектонска делатност

71.12 - Инжењерске делатности и техничко саветовање

73.20 - Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења

74.90 - Остале стручне, научне и техничке делатности.

Предузеће може обављати и друге делатности утврђене статутом уз сагласност оснивача.

Предузеће не може променити делатност, седиште и пословно име без сагласности Скупштине Града.

ЈКП "Паркинг-сервис" – Ниш сагласно критеријумима Закона о рачуноводству, има статус малог правног лица.

Седиште Предузећа је Светозара Марковића 27

Порески идентификациони број Предузеће је 104578388

Матични број Предузеће је 20192542

Просечан број запослених у 2018. години износи 204 радника

Једино је Предузеће у граду које се бави пружањем услуга паркиња као и услуга уклањања непрописно паркираних возила.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“– Ниш примењивало је међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

На основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и проценивање имовине и

обавеза,прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање. Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда, чији је превод утврђен и објављен у „Службеном гласнику РС“, број 35/2014.

Предузеће ЈКП Паркинг сервис Ниш је до ступања на снагу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) примењивало Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен Одлуком Управног одбора број 16/07 од 01.07.2007. године, као и измене и допуне истог број 100/07 од 20.03.2007. године и број 525/09 од 09.10.2009. године. Рачуноводствене политике Предузећа биле су утврђене у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

У смислу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) Предузеће је разврстано у мало правно лице. Одлуком Надзорног одбора број 3164/14, од 29.12.2014. године усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица - МСФИ за МСП („Службени гласник РС“, број 117/13).

Наведеним правилником уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, број 117/2013)

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, Предузеће примењује следеће критеријуме : разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Упоредне информације

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2017. годину, који су били предмет ревизије.

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

3.4. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које Предузеће одобри.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
 - б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
 - ц) износ прихода се може поуздано измерити;
 - д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузеће;
 - е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.
- Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

3.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за

приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периоду у коме су настали.

3.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

3.8 Лизинг

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Пословни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупадавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако неки друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

3.9 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство које се може идентификовати, без физичке суштине, а може се идентификовати када је : одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буду дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину. Ако Предузеће није у стању да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, треба да се предпостави да је век трајања десет година.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Амортизација започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули. Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у период од десет година.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

3.10. Некретнине, постројења и опрема

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

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће,
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 40.000 динара.).

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из члана 33, става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

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

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме изражене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења И опреме користиће се пропорционални метод амортизације, применом амортизационе стопе на утврђени корисни век употребе који одређује стручна комисија именована решењем директора при стављању средстава у функцију, у зависности од техничко-технолошког И економског века коришћења средстава. Основица за амортизацију је набавна вредност/цена коштања,

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство Предузеће очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

НЕКРЕТНИНЕ	Корисни век трајања	Стопа амортизације
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далкеоводи	40-50	2-2,5%
Остали грађевински објекти Приходи од закупнина постројења и опреме	10-20	5-10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-10	10-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона мрежа	3-5	20-30,33%

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.11. Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања.
- у процесу производње за такву продају или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање се врши у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камете током периода финансирања и не укључују се у вредност залиха.

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

3.12. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско срдство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или инструмент капитала другог пословног субјекта.

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе пновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) Дужнички инструменти под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма - под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају као приход или расход;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

3.13 Краткорочна потраживања и пласмани

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана.

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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси одбор директора Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочна потраживања у страној валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Наплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода

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

3.14 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији И треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што у залихе или некретнине, постројења или опрема. Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- резервисања за задржане кауције И депозите;
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

3.15. Порез на добитак

Обавеза за порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунаог пореза на добитак за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добитак, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу.

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћен износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.16. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

4. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА, НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ И ИСПРАВЉАЊЕ ГРЕШАКА

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспектива примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни промена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је рачуноводствена политика одувек примењива.

Предузеће мења рачуноводствену политику само ако је промена:

- Прописана МСФИ за МСП или
- Резултира тиме да финансијски извештаји пружају поузданије информације о ефектима трансакција, других догађаја или услова за финансијску позицију, финансијски резултат или токове готовине.

Материјално значајном грешком сматра се износ који за више од 4% мења опорезиву добит односно губитак у пореском билансу.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

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

Биланс успеха
Биланс стања
Извештај о осталом резултату
Извештај о токовима готовине
Извештај о променама на капиталу
Напомене уз финансијски извештај

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

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

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	93.346	98.905
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	246.212	235.375
Свега	339.558	334.280

Програмом одржавања парковског и дечјег мобилијара и новогодишње и божићне декорације у граду утврђени су приходи од матичних правних лица – Секретаријат за комунални делатност у износу од 10.150 хиљада динара, а Програмом одржавања саобраћајне инфраструктуре и путне галантерије – Секретаријата за инвестиције утврђени су приходи од матичних правних лица у износу од 83.196 хиљада динара. Остали приходи од производа и услуга у износу од 246.212 хиљада динара односе се на пружене услуге физичким и правним лицима у земљи.

6.2. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА,СУБВЕНЦИЈА,ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од донација	0	0
Укупно	0	0

У току 2018. године није било премија, субвенција, донација и сл.

6.3. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина постројења и опреме	240	277
Приходи од наплате штете-Триглав	292	1.064
Приходи од наплате штете- Сава осигурање	22	
Приходи од наплате штете- Генерали осигурање		118
Приходи од наплате штете-Дунав осигурање	168	22
Остали пословни приходи-Муп		1193
Укупно	722	2.674

У оквиру других пословних прихода евидентирани су приходи од наплате штета од осигуравајућих друштва као и пословни приход по основу давања на коришћење софтвера за уклањање непрописно паркираних возила у износу од 240 хиљада динара.

6.4 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	36.577	43.182
Трошкови режијског материјала	3.100	5.483
Трошкови резервних делова	2.813	2.293
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.458	7.585
Укупно	48.948	58.543

Трошкови материјала за израду у мањем су износу од прошлогодишњег због мање потребе за материјалом који се набавља и требају у делу одржавање светлеће, хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације и адаптације пословног простора.

6.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови горива и мазива	8.706	7.945
Трошкови електричне енергије	1.917	1.644
Укупно	10.623	9.589

Трошкови горива и енергије повећани су због појачаног ангажовања возног парка у процесу пружања услуга по захтевима од стране корисника услуга.

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	149.529	154.968
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	25.224	26.329
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.504	1.906
Трошкови накнада превоза радника	5.730	6.069
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	949	771
Трошкови накнада на службеном путу	1.140	957
Трошкови отпремнина	227	838
Трошкови јубиларних награда	1.891	2096
Трошкови солидарне помоћи	8.747	5.318
Остали лични расходи и накнаде	627	619
Укупно	196.568	199.871

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Програмом пословања за 2018. годину. Услед промене Одлуке о допунама Одлуке о оснивању ЈКП „Паркинг сервиса“ - Ниш и одузимања делатност одржавања парковског и дечијег мобилијара у граду од јула 2018. године 15 радника је прешло у ЈКП „Медиана“ Ниш, а 4 радника је дошло из ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ тако да се број запослених смањило у складу са Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време, и трошкови зарада су се смањили и износе 149.529 хиљада динара. Пошто су се стекли услови за доделу јубиларних награда у складу са Колективним уговором исплаћено је 1.891 хиљада динара на име исте.

У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Сл.гласник РС бр.27/15, 36/17-Анекс I и 5/18- Анекс II) исплаћена је једнократна солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у ЈКП Паркинг сервис- Ниш. Укупна маса средстава за ову намену за 187 запослених са припадајућим порезом износи 8.747 хиљада динара. Критеријум за исплату солидарне новчане помоћи запосленима утврђен је Анексом број 2. Колективног уговора код послодавца ЈКП „Паркинг сервис“ – Ниш.

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови ПТТ и транспортних услуга	5.141	1.869
Трошкови мобилне телефоније	1.651	1.296
Трошкови провајдера	5.630	5.050
Трошкови интернета и кабловске	606	677
Трошкови фиксне телефоније	172	145
Трошкови одржавања система за наплату паркирања	3.237	2.748
Трошкови услуга одржавања	8.915	6.155
Трошкови закупнина пословних просторија	4.896	5.015
Трошкови рекламе и пропаганде	1.599	1.998
Трошкови истраживања	486	456
Трошкови услуга заштита на раду	204	282
Трошкови услужних делатности	15.746	14.203
Укупно	48.283	39.894

Трошкови производних услуга приказани су по врсти услуге. Трошкови ПТТ и транспортних услуга остварени су у већем износу од прошлогодишњег због планираног и оствареног транспорта вишестажне паркинг гараже која ће бити монтирана и постављена на посебном паркиралишту у току следеће године. Трошкови услуге одржавања у износу од 8.915. хиљада динара повећани су због радова на платоу за паркирање возила на посебном новоотвореном паркиралишту у току 2018.године.

6.8 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	16.364	14.635
Укупно	16.364	14.635

Трошкови амортизације већи су у 2018. години због набавке опреме за комуналну делатност.

6.9 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови резервисања отпремнине	214	237
Укупно	214	237

Трошкови резервисања рађени су по важећим параметрима и износе 214 хиљада динара.

6.10 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	3.888	3.617
Трошкови репрезентације	999	996
Трошкови премија осигурања	1.655	1.555
Трошкови платног промета	1.102	1.221
Трошкови чланарина	300	163
Трошкови пореза и таксе за коришћење паркинг простора	570	523
Трошкови стручне литературе	273	397
Трошкови административних и судских такси	2.453	3.479
Укупно	11.240	11.951

Нематеријални трошкови у табели приказани су по врсти трошка и у границама су прошлогодишњих.

6.11 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	6.387	5.812
Остали финансијски приходи	473	413
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	24	840
Укупно	6.884	7.065

Финансијски приходи садржани су у укупним приходима са 1,94% и првенствено се односе на приходе од камата.

6.12

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови камата	1.661	3.635
Расходи по основу курсних разлика и ефекта валутне клаузуле	8	22
Укупно	1.669	3.657

У 2018.години предузеће је имало стабилну текућу ликвидност па се трошкови камата првенствено односе на кредите по основу инвестиционог улагања. Финансијски расходи садржани су у укупним расходима са 0,48%

6.13

ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Наплаћена раније исправљена потраживања	5.414	12.795
Укупно	5.414	12.795

Одрађена је корекција за наплаћене, раније исправљене, дневне карте издате на домаће таблице у износу од 5.270 и раније обезвређено потраживање од оператера у износу од 144 хиљада динара.

6.14

РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Исправка вредности ненаплаћених потраживања	6.598	6.594
Укупно	6.598	6.594

Обезвређење потраживања од опреатера (смс поруке) у износу од 1.396 хиљада динара. Потраживања од правних лица старија од 180 дана износе 203 хиљаде динара. Обезвређење потраживања из специфичних послова-дневне карте издате на иностране таблице у износу од 4.999 хиљада динара.

6.15

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добици по основу продаје постројења и опреме		1.765
Остали непоменути приходи-стицање објекта без накнаде	1259	
Остали непоменути приходи-стицање опреме без накнаде	88	
Наплаћене штете од трећих лица	28	
Вишак материјала	92	75
Приходи по основу пописа	199	102
Остали приходи	42	9
Укупно	1.708	1.951

Уговором о донацији донирана је метална конструкција на два нивоа која се састоји из два дела, део А по процењеној вредности од 739 хиљада динара и део Б по процењеној вредности од 520 хиљада динара, и може се употребити за потребе монтажног паркинга ради обављања редовне делатности. Такође, Уговором о донацији донирани су „П“ профили за паркирање бицикла у вредности од 88 хиљада динара.

6.16

ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губици по основу расходовања опреме	695	528
Мањкови материјала		7
Расходи по основу директних отписа потраживања	477	955
Остали расходи	2.301	2970
Укупно	3.473	4.460

У оквиру осталих расхода садржана су средства за посебне намене - спонзорства, донације, хуманитарне активности, спортске активности, реализована су ради остваривања опште корисних циљева усмерених на промовисање образовања, науке, културе, уметности, спорта, помоћи и бриге о деци, младима и особама са инвалидитетом.

6.17

НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА
КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нето добитак који се обуставља	31	82
Нето губитак који се обуставља	238	436
Губитак који се обуставља	207	354

Нето добитак или губитак који се обуставља представља исправке мање значајних грешака расхода и прихода из ранијег периода, уочене и прокњижене у текућој години.

6.18

НЕТО ДОБИТАК

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	10.099	8.980
Обрачунати порез (15%)	1.995	1.667
ДОБИТАК (Образац ПБ1)	13.303	11.118
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	565	372
Нето добитак	8.669	7.685

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода по подбилансима.

7.1.

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој- софтвер	Концесије, патенти и сл.	Гудвил	Остала нематерија лна улагања	Нематеријалн а улагања у припреми	Аванси за нематеријал ну имовину	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање на почетку године	2.172			650			2.822
Корекција почетног стања							
Нове набавке				472	120		592
Отуђивање и расходовање							
Остало							
Стање на крају године	2.172			1.122	120		3414
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године	859			232			1091
Корекција почетног стања							
Амортизација	430			106			536
Отуђивање и расходовање							
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године	1289			338			1627
Неотписана вредност 31.12.2018.	883			784	120		1.787
Неотписана вредност 31.12.2017.	1.313			418			1.731

Нематеријална имовина, увећана је за израду идејног решења-архитектонске услуге за изградњу монтажано-демонтажне паркинг гараже у Војводе Танкосића, у вредности од 472 хиљаде динара. Геотехнички елаборат за израду монтажано-демонтажне гараже на Синђелићевом тргу, у вредности од 120 хиљада динара, евидентиран је као нематеријална имовина у припреми.

7.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретн- ине	Остале некретн- ине, постројења и опрема	У припреми	Улагања на туђим некретни- нама, построје- њима и опреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност									
Стање на почетку године		9.889	114.096			55			124.040
Корекција почетног стања									
Нове набавке		21.942	15.586			1.372			38.900
Отуђивање и расходовање			(586)						(586)
Остало-давање без накнаде			(771)						(771)
Стање на крају године		31.831	128.325			1.427			161.583
Исправка вредности									
Стање на почетку године		1.556	46.803						48.359
Корекција почетног стања			1253						1253
Амортизација		247	15.580						15.827
Отуђивање и расходовање			(348)						(348)
Остало- давање без накнаде			(313)						(313)
Стање на крају године		1.803	62.975						64.778
Неотписана вредност 31.12.2018.		30.028	65.350			1.427			96.805
Неотписана вредност 31.12.2017.		8.333	67.293			55			75.681

Предузеће је у претходној години започело и реализовало процес изградње монтажано-демонтажне паркинг гараже на локацији у ул. Војводе Танкосића, у вредности од 21.943 хиљада динара, која је отпочела са радом у децембру 2018. године. Нове набавке постројења и опреме у износу од 15.586 хиљада динара односе се на набавку ПДА-уређаја за контролу и наплату паркирања, видео надзора и рачунарске опреме, опреме за обављање комуналне делатности и остале опреме (канцелариска опрема, слична опрема). У 2018. години осим расхода опреме по годишњем попису у износу од 586 хиљада динара, искњижена је и опрема у вредности од 771 хиљаду динара, дата без накнаде ЈКП „Медиани“ ради обављања комуналне делатности од локалног интереса - декорације града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (клубе, жардињере, дечији мобилијар и сл.), која је од јула одузета од ЈКП „Паркинг сервиса“. У припреми је евидентирана набављена а још увек неактивирана опрема. На основу рачуноводствених политика МРС8 промене рачуноводствених процена и грешке ретроактивно је исправљена материјално значајна грешка која је настала по основу погрешно обрачунатих трошкова амортизације у предходној години у износу од 1.253.764,04 динара.

Корекција је спроведена по почетном стању на контима групе исправке вредности постројења и опреме на потражној страни, и на контима резерви предузећа на дуговној страни.

7.3. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложено пореско средству по почетном стању	462	89
Одложена пореска средства по основу амортизације	597	408
Одложена пореска обавеза по основу резервисања	(32)	(35)
Укупно	1.027	462

На основу разлике рачуноводствене и пореске амортизације докњижено је одложено пореско средство у износу од 597 хиљаде динара, а на основу докњижене разлике за резервисање отпремнина утврђена је одложена пореска обавеза у износу од 32 хиљаду динара, па је салдо на рачуну одложених пореских средстава укључујући и почетно стање 1.027 хиљаде динара.

7.4. ЗАЛИХЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Залихе материјала	8.518	20.707
Залихе алата и инвентара и заштитне опреме	39.173	33.009
Исправка вредности алата и инвентара и заштитне опреме	(37.250)	(31.697)
Дати аванси за материјала и услуге	5.185	4.797
Укупно	15.626	26.816

Све залихе у материјалу, резервним деловима, алату и инвентару евидентирају се обједињено, а у моменту требовања признају се као расход. Потреба за залихе материјала смањила се са одузимањем обављања комуналне делатности декорације града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (клубе, жардинијере, дечији мобилијар и сл.).

7.5 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од купаца – матична и зависна правна лица	21.964	21.757
Потраживања од купаца – остала повезана правна лица		
Потраживања од купаца у земљи	240.220	272.167
Исправка вредности купаца у земљи	(231.225)	(258.770)
Укупно	30.959	35.154

Укупна потраживања од матичних правних лица у износу од 21.964 хиљада динара, распоређена су на Секретаријат за инвестиције износ од 15.855 хиљада динара и Секретаријат за комуналну делатност износ од 6.109 хиљада динара. Остала потраживања у износу од 240.220 хиљада динара односе се на пружене услуге физичким и правним лицима у земљи. По основу одлуке о попису из пословних књига је искњижен износ од 19.655 хиљада динара на име ненаплаћених доплатних-дневних карата изадих корисницима аутомобила са домаћим регистарским ознакама, јер за ове регистарске ознаке предузећу нису достављени подаци о власнику возила од стране МУП-а. Потраживања од правних лица усаглашена су 86%, путем потписаних ИОС-а и записника о слагању.

7.6

ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања из специфичних послова–М-паркинг-оператери	30.362	39.021
Исправка вредности -оператери	(2.768)	(8.629)
Потраживања из специфичних послова–иностране таблице	15.174	30.516
Исправка вредности купаца у земљи	(12.597)	(27.517)
Потраживања из специфичних послова–предујам	20.071	22.255
Укупно	50.242	55.646

Потраживања из специфичних послова односе се на услуге М-паркинг у оствареном СМС саобраћају и потраживања за доплатне карте. Евидентирају се по појединачним извештајима оператера, на месечном нивоу. Потраживања из специфичних послова-иностране таблице односе се на пружене услуге паркинга за возила са иностраним таблицама и евидентирају се на посебном конту због своје специфичности у наплати која се обавља преко ино-партнера по посебном Уговору који се закључује периодично. По основу одлуке о попису из пословних књига је искњижен износ од 19.919 хиљада динара на име доплатних-дневних карата издатих корисницима аутомобила са иностраним регистарским ознакама, јер за ове регистарске ознаке предузећу нису достављени подаци о власнику возила од стране МУП-а.

7.7

ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1	192
Потраживања од запослених	365	392
Потраживања по основу краткорочних позајмица	18.000	17.000
Исправка вредности краткорочног кредита	(17.000)	(17.000)
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.354	2.823
Потраживања за накнаду штете-Триглав	199	228
Укупно	4.919	3.635

Друга потраживања приказана су у табели аналитички по врсти потраживања. Потраживања на име краткорочне позајмице односе се на потраживања од ЈКП „Горица“ Ниш у износу од 17.000 хиљада динара, и на потраживање од ЈКП „Тржница“ Ниш у износу од 1.000 хиљада динара.

7.8

КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Орочена динарска средства-дирекција	65	65
Остали краткорочни пласмани		45
Укупно	65	110

Орочена динарска средства у износу од 65 хиљада динара односе се на положена новчана средства код Управе за финансије, ради обезбеђења квалитета у погледу враћања јавних површина у првобитно стање.

7.9

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности -чекови грађана	52	38
Хартије од вредности- изјаве	131	87
Хартије од вредности-платне картице	36	193
Текући (пословни) рачуни-девизни		
Текући (пословни) рачуни-динарски	11.108	1.251
Благајна	222	726
Укупно	11.549	2.295

Готовински еквиваленти и готовина представљају стање нереализованих хартија од вредности, стање на текућим рачунима и готовину у благајни на дан 31.12.2018.године. Финансијска стабилност у пословној 2018. години на вишем је нивоу од предходне.

7.10

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност који се користи у наредном периоду	410	285
Укупно	410	285

Порез на додату вредност који се користи у наредном периоду по општој стопи у износу 400 хиљаду динара и порез на додату вредност који се користи у наредном периоду по посебној стопи у износу од 10 хиљаде динара.

7.11

АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Камата по лизингу бр.4776/16 која доспева у наредном обрачунском периоду	846	1.665
Камата по лизингу бр.477716 која доспева у наредном обрачунском периоду	464	933
Унапред обрачуната премија осигурања	86	65
Укупно	1.396	2.663

У делу активних временских разграничења евидентирана је камата будућег периода за набављену опрему за обављање комуналне делатности на лизинг и премија која доспева у наредном периоду.

7.12

ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал-локална самоуправа	13.030	13.030
Државни капитал-повећање по основу добити	6.916	
Државни капитал-опрема по деобном билансу		
Укупно	19.946	13.030

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Део утврђена нето добит из 2017.године у износу од 6.916 хиљада динара распоређен је на повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш, а по основу Одлуке надзорног одбора предузећа од 25.06.2018. године и сагласности скупштине града Ниша на донету одлуку. Основни капитал је усклађен код АПР и регистрован у изводу о привредном субјекту.

7.13 РЕЗЕРВЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резерве – нераспоређена добит	54.029	55.282
Резерве – деобни биланс	16.985	16.985
Укупно	71.015	72.268

Резерве предузећа формиране су из нераспоређене добити ранијих година на основу Одлуке о расподели добити уз сагласност оснивача, као и на основу Решења Скупштине града Ниша о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Паркинг сервис“ - Ниш о прихватању деобног биланса ЈКП „Горица“ Ниш. На основу рачуноводствених политика МРС8 промене рачуноводствених процена и грешке ретроактивно је исправљена материјално значајна грешка која је настала по основу погрешно обрачунатих трошкова амортизације у предходној години у износу од 1.253.764,04 динара. С обзиром да је добитак у целости распоређен, корекција је спроведена по почетном стању на контима групе исправке вредности постројења и опреме на потражној страни, и на контима резерви предузећа на дуговој страни.

7.14 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак из ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	8.669	7.685
Укупно	8.669	7.685

Утврђена нето добит из 2017. године у износу од 7.685 хиљада динара расподељена је Одлуком надзорног одбора предузећа од 25.06.2018. године и сагласности Скупштине града Ниша тако што је износ од 768 хиљада динара усмерен оснивачу- граду Нишу и уплатићен на рачун прописан за уплату јавних прихода, а износ од 6.916 хиљада динара је распоређен за повећање основног капитала ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш. Добитак текуће године у износу од 8.669 хиљада динара биће распоређен по усвајању финансијског извештаја за 2018.годину.

7.15 ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања отпремнина	8.326	8.112
Обавезе по основу дугорочног кредита бр.ЛТЛ 366187	10.339	
Обавезе по финансијском лизингу бр.4776/16	4.676	7.856
Обавезе по финансијском лизингу бр.4777/16	2.584	4.466
Укупно	25.925	20.434

У децембру 2018. године предузеће се задужило по основу Уговора о дугорочном кредиту бр. ЛТЛ 366187 код Societe generale banke, ради реализацију набавки радова и услуга а у циљу проширења пословних капацитета предузећа и решавања комуналних проблема централне зоне Ниша. Укупан износ кредита је 40.000 хиљада динара са периодом расположивости од 12 месеци. У 2018. години повучено је 10.339 хиљада динара.

7.16 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Оквирни кредит-Сбербанка		33.456
Део обавеза који доспевају до једне године- лизинг бр.4476/16	3.170	2.913
Део обавеза који доспевају до једне године- лизинг бр.4477/16	1.876	1.723
Укупно	5.046	38.092

Континуирани развој, унапређење и модернизација свих услуга које предузеће пружа и финансијска стабилност основне су карактеристике рада ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш у пословној 2018. години, па самим тим предузеће није имало проблема у текућој ликвидности и завршило је годину без коришћења одобреног оквирног кредита- дозвољени минус. Обавезе које доспевају до једне године односе се на део лизига који доспева у наредној години.

7.17 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси	477	530
Укупно	477	530

Примљени аванси од правних лица и физичких лица за услуге које се реализују у следећој години- претплатне паркинг карте и услуге по основу је старт-стоп апликација која омогућава возачима да плате онолико колико буду паркирани.

7.18 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи-повезана правна лица	214	168
Добављачи у земљи	22.620	12.717
Добављачи у земљи за набавку основних средстава	29.615	
Добављачи у земљи-извршитељи	992	897
Добављачи у земљи-адвокати	1.037	2.128
Обавезе из пословања-платна картица Интеса банка, Сбербанка	4	
Укупно	54.482	15.910

Обавезе према добављачима су обавезе за преузету материјал и извршене услуге, а исплате се врше у законским роковима по РИНО програму. Обавезе према добављачима за основна средства односе се на набавку монтажано-демонтажне конструкције у износу од 20.388 хиљада динара, која се по закљученом уговору отплаћује у дванаест једнаких месечних рата, на набавку машина за обележавање и демаркирање у износу од 5.587 хиљада динара и на набавку система за наплату паркирања у износу од 3.240 хиљада динара. Обавезе према добављачима усаглашене су у процентуалном износу од 82% путем ИОС-а и записника о слагању.

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остале обавезе из специфичних послова		
Остале обавезе из специфичних послова	6.417	6.868
Свега	6.417	6.868
Обавезе по основу зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	8.042	8.215
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	894	956
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.309	2.365
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.991	2.127
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	284	418
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	109	170
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	70	111
Свега	13.699	14.362
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	1.310	2.701
Обавезе за учешће у добитку		703
Обавезе према запосленима	659	444
Обавезе према надзорном одбору	50	50
Обавезе према физичким лицима-закуп	355	355
Остале обавезе	1.117	1.068
Свега	3.491	5.321
Укупно	23.607	26.551

Обавезе по основу зарада накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама редовно су измириване. Накнаде чланова надзорног одбора, превоз запослених и отпремнине су у планираном износу. Обавезе по основу камата настале у 2018.години последица су кредитне задужености предузећа.

7.20

ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи	1.447	3.956
Обавезе за ПДВ по основу мањка по попису		7
Укупно	1.447	3.963

Обавезе по основу разлике обрачунате обавезе за порез на додату вредност и обрачунаог предходног пореза за децембар месец, као и обавеза за порез на додату вредност по основу пописа измирене су у јануару месецу 2019.године.

7.21

ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за комуналну таксу за коришћење простора за паркирање		2.043
Обавезе за комуналну таксу	7	7
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор	29	29
Обавезе за порезе-превоз	11	7
Обавезе за порезе-отпремнина	17	
Обавезе за порезе-закуп	63	63
Обавезе за порезе на добит	244	
Укупно	371	2.149

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају укалкулисану комуналну таксу за истицање фирме и укалкулисане порезе за децембарска обавезе које су исплаћене у јануару 2019. године. Обавеза плаћања комуналну таксу за коришћење простора за паркирање укинута је новим Законом о финансирању локалне самоуправе и одлуком Скупштине града о управљању јавним паркиралиштима.

7.22

ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Разграничени приходи обрачунате премије осигурања-Фонд за здравствено осигурање	81	81
Разграничени приходи обрачунате премије осигурања-Триглав		65
Разграничени приходи обрачунате премије осигурања-Дунав	86	
Разграничени приходи обрачунате премије осигурања-Уника осиг.	2	
Разграничени одложени приходи од нефактурисане услуге	21	
Разграничени одложени приходи од наплате услуга	3.610	3.720
Укупно	3.800	3.866

Разграничени одложени приходи од наплате услуга представљају приходе будућег периода.

7.23

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ванбилансна имовина и обавезе-паркинг карте	3.519	4.619
Укупно	3.519	4.619

У ванбилансној активи и пасиви евидентирају се паркинг карте и блокови у финансијској вредности.

а) Судски спорови

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

- 8541 према физичким лицима и
- 350 према правним лицима.

Предузеће води евиденцију о овим предметима.

Активно је укупно 104 предмета, где је покренут поступак извршења који је у току, због „паук“ услуга (услуга уклањања и чувања возила) од стране предузећа.

Најзначајнији предмет који је у току пред редовним судовима - а који је ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш покренуло као тужилац због потраживања која нису у вези са дневним картама и „паук“ услугама је из 2014. године, бр. предмета ЗП 932/14 Привредни суд Ниш тужени „Street cafe“ Niš - накнада штете-процењена вредност спора 1.896 хиљада динара.

У току 2018. године покренут је поступак против предузећа „М Универзал тим“ бр. предмета И.ИВ 89/18 за обављену услугу обележавања а процењена вредност спора је 359 хиљада динара.

Предмети који се воде против ЈКП „Паркинг сервис“ - Ниш пред Прекршајним судом у Нишу

-Бр.предмета 6Пр.17864/17 предмет спора је прекршај по Закону о заштити потрошача

-Бр.предмета 6Пр. 512/18 предмет спора је прекршај по Закону о заштити потрошача

Предмети који се воде против ЈКП „Паркинг сервис“ - Ниш пред Привредним судом у Нишу за привредни преступ

-Бр.предмета ПК.37/2016 донета је првостепена пресуда по којој је предузећу изречена новчана казна за привредни преступ у износу од 1.500 хиљада динара. Поднета жалба и чека се одлука Привредног апелационог суда.

Предмети од значаја за предузеће који су правноснажно окончани, али нису реализовани

-Бр.предмета 10ПП 1288/18 предмет је вођен пред Основним судом у Нишу. По овом радном спору трошкови накнаде штете и судског поступка износе 900 хиљада динара.

-Бр.предмета П.226/16 и П.509/16 два предмета која су вођена пред Привредним судом у Нишу. По овим предметима предузеће од ЈКП „Горица“ Ниш има правноснажно утврђено потраживање у износу главног дуга од 17.000 (11.000+ 6.000) хиљада динара.

Предузеће води евиденцију о свим предметима који су у току пред редовним судовима.

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

б) Јемства

Предузеће нема дата јемства и гаранције на дан 31.12.2018.године

ц) Ризици у пословању и план управљања ризицима

Ризици се могу класификовати на различите начине. Немогуће их је разврстати према јединственом критеријуму, па се на основу тога појављују различите класификације од стране различитих организација. На основу приступа управљању ризицима груба подела ризика се односи на опште и специфичне.

Општи ризици обухватају чисте ризике, шпекулативне, основне, појединачне, динамичке, статичке, финансијске (кредитни, тржишни, ризик ликвидности, оперативни ризик, законски, политички, ризик поравнања, солвентности, добити, догађаја), нефинансијске, системске и несистемске.

Специфични ризици у односу на организације које их најчешће идентификују су банкарски ризици, ризици осигуравајућих друштава, ризици инвестиционих фондова, ризици пословних организација...

Предвиђају се следеће мере са циљем контроле ризика пословања:

- Ризик ликвидности и солвентности- мера управљања ризиком - обезбеђење стабилних новчаних прилива кроз политику односа са купцима, наплата доспелих потраживања применом свих расположивих механизма наплате, укључујући и принудну наплату (приватни извршитељи)-одговоран за управљање- менаџмент предузећа
- Кредитни ризик- мера управљања ризиком- смањење кредитне задужености, избор најповољнијег и најстабилнијег кредитора, обезбеђивање довољних прихода за покриће финансијских расхода- одговоран за управљање- менаџмент предузећа
- Тржишни ризик- мера управљања ризиком- праћење стања на локалном и националном тржишту, повећање комерцијалних активности, пружање нових услуга и нових начина плаћања- одговоран за управљање- менаџмент предузећа
- Законски ризик- мера управљања ризиком- редовно праћење пословно финансијске регулативе, интерна контрола законитости пословања, избор ревизора, стално унапређење пословних процедура одговоран за управљање- менаџмент предузећа и надзорни одбор.
- Политички ризик- мера управљања ризиком- обезбеђивање пословних услова за максимизацију добити, смањење трошкова кроз рационализацију пословања, планирање расподеле добити- одговоран за управљање- менаџмент предузећа и надзорни одбор
- Ризик добити- мера управљања ризиком- обезбеђивање пословних услова за максимизацију добити, смањење трошкова кроз рационализацију пословања, планирање расподеле добити- одговоран за управљање- менаџмент предузећа и надзорни одбор
- Техничко-технолошки ризици- мера управљања ризиком- редовно одржавање објеката и опреме у функционалном стању, брига о безбедности на раду запослених, побољшање технолошких и радних услова и радне дисциплине -одговоран за управљање- менаџмент предузећа

д) Финансијског управљања и контроле (ФУК)

Законом о Буџетском систему Републике Србије предвиђена је обавеза свих корисника јавних средстава да имплементирају процес финансијског управљања и контроле (ФУК).

У циљу унапређења процеса пословања ЈКП „Паркинг сервис“ Ниш је у 2017. години покренуло процес увођења финансијског управљања и контроле. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији. Успостављање финансијског управљања и контроле спроводи се политикама и активностима са задатком да се обезбеди остварење циљева кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

ЈКП „Паркинг-сервис“-Ниш је у 2018. години привело крају процес израде Финансијског управљања и контроле (ФУК) који у јавном сектору представља свеобухватан систем интерног управљања јавним финансијама у виду контроле прихода, расхода и осталих новчаних трансакција, рационално управљање имовином, и успешно управљање пројектима чему претходи процесни приступ пословања са континуираним менаџерским управљањем ризицима који могу настати у пословању. У складу са Законом о Буџетском систему Републике Србије отпочела је имплементација процеса финансијског управљања и контроле.

ђ) Интерна ревизија

Предузеће ЈКП „Паркинг сервис“-Ниш није успоставило службу за интерну ревизију, нити међу запосленима постоје лица која су квалификована за обављање тих послова. С обзиром да предузеће има законску обавезу да организује послове интерне ревизије, а како је на снази и забрана запошљавања у јавном сектору, то предузеће није у могућности да евентуално запосли квалификована лица за обављање ових послова. Предузеће је предузело мере за успостављање интерне ревизије и упутило допис Управи за комуналну делатност енергетику и саобраћај, којим се захтева од оснивача да у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, организује обављање интерне ревизије у нашем предузећу с обзиром да су наше активности и процеси у надлежности оснивача. Град Ниш је на основао Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, која својим радом помаже корисницима јавних средстава у постизању њихових циљева, примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима.

9. **ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

Предузеће не обавља трансакције са повезаним лицима у складу са дефиницијом повезаних лица из Закона о порезу на добит правних лица. Потраживања од Секретаријата за инвестиције и Секретаријата за комуналну делатност предузеће евидентира на контима групе потраживања од матичних правних лица, с обзиром да је град Нини оснивач предузећа, а наведени секретаријати су у саставу градеке управе града Нина.

10. **ДОГАЂАЛИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2018.године коригована су за уплате до датума одобравања финансијских извештаја. Праћене су и остале промене до 26.02.2019. године а на основу одлуке Надзорног одбора о одобравању финансијских извештаја за 2018. годину.

11. **СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА**

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период. Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности у пословању.

12. **ДЕВИЗНИ КУРС**

	2018	2017
	31.12.2018.	31.12.2017.
ЕУР	118,1946	118,4727

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



Законити заступник

[Handwritten signature]