

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА ЗА 2017. ГОДИНУ

ЈКП Паркинг сервис, Пожаревац

Београд, 13.06.2018. године

**ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА И РУКОВОЂЕЊА
ЈКП ПАРКИНГ СЕРВИС ПОЖАРЕВАЦ****ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА***Увод*

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП "Паркинг сервис Пожаревац" (у даљем тексту "Предузеће") који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2017. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Наше мишљење не садржи резерву по следећем:

- 1) Уписани и уплаћени основни капитал у регистру Агенције за приведне регисте износи хиљаду динара док је у пословним књигама основни капитал евидентиран у износу од 23.120 хиљада динара.

Београд, 13.06.2018. године

Лиценцирани овлашћени ревизор,

Јелена Крпић
мр Јелена Крпић



Инт. број: 1476

Датум: 12.06.2018.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20182385	Шифра делатности 5221	ПИБ 104526529
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ PARKING SERVIS POŽAREVAC, POŽAREVAC		
Седиште Пожаревац, Воје Дулића 28		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		10194	10839	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0010		10194	10798	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0019				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0024			41	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0034				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		40340	29181	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ	0044		168	45	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0051		2797	1611	
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		5360	6219	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1232	1168	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0062		22		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		30694	20056	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		30	45	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		37	37	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		50534	40020	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		1170	456	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		44597	33944	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		23120	22915	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0417		21477	11029	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК	0421				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		0	0	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0425				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0432				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		5937	6076	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0443				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		36		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0451		642	691	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		3462	3851	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		969	1177	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		828	357	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		50534	40020	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		1170	456	

у ПОЖАКОВУ
 дана 12.6. 2018. године

М.П. ✓

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik			
Matični broj:		Šifra delatnosti:	PIB:
Naziv	PARKING SERVIS		
Sedište	Pozarevac		

www.aktivasisistem.com

www.aktivasistem.com
OBRASCI BESPLATNO
AKTIVA

BILANS USPEHA

u periodu 01.01. - 31.12.2017. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		74.052	63.258
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE	1002			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	1009		74.052	63.258
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016			
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017			
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		58.060	52.792
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019			
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVVRŠENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023		1.623	1.526
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024		848	701
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025		44.096	38.808
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026		5.756	6.353
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027		2.991	2.514
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028			
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029		2.746	2.890
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		15.992	10.466
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031			

66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032		42	30
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1033			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038		42	30
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039			
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040		2	
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1041			
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046		2	
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048		40	30
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049			
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050			
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051		1.143	2.449
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052		428	463
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053		789	2.232
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		14.528	6.278
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056			
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057			8
	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		14.528	6.270
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKE RASHOD PERIODA	1060		1.154	418
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKE RASHODI PERIODA	1061			
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKE PRIHODI PERIODA	1062			
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		13.374	5.852
	T. NETO GUBITAK	1065			

U Pozarevcu,
dana 12.6. 2018. godine



Zakonski zastupnik

[Signature]

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Пун назив фирме: ЖКП Паркинг сервис

Врста правног лица: јавно предузеће

Место: Пожаревац

Адреса: Воје Дулића 28

Шифра основне делатности: 5221

Назив основне делатности: Услугне делатности у копненом саобраћају

Матични број: 20182385

Порески идентификациони број: 104526529

Величина предузећа: микро

Просечан број запослених: 42

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 62/2013) Предузеће је разврстано у **микро** правно лице. Ревизија се врши у складу са чланом 43. Закона о јавним предузећима («Службени гласник РС», бр. 119/2012, 116/2013).

ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Предузеће као микро правно лице није у обавези да примењује Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Предузеће финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Службени гласник РС“ 118/2013 и 95/2014).

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014).

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

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2015. године.

Рачуноводствени метод

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

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

1. Правила процењивања – основне претпоставке

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

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

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

2. Признавање елемената финансијских извештаја

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

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

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

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

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

- 3. Некретнине, постројења и опрема** почетно се мере по набавној вредности, а након почетног признавања мере се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и са евентуалне акумулиране губитка по основу обезвређења на начин прописан у члану 14. Правилника за микро и друга правна лица. Основна средство признају се и подлежу амортизацији ако испуне критеријуме да им је корисни век дужи од године дана и да је појединачна набавна вредност виша од 30.000 динара. Амортизација се врши применом пропорционалне методе уз примену следећих стопа амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Годишња стопа амортизације (у %)
Паркинг кућице	25	4
Теретна специјална возила ауто дизалице	11,11	9
Остала теретна возила	11,11	9
Путничка возила	10	
Рачунари и рачунарска опрема	5	20
ПДА уређаји и мобилни штампачи	5	20
Чистач снега	10	10
Канцеларијски намештај	10	10
Клима уређаји	6,06	16,5
Машине за фотокопрање	7	14,3

- 4. Алат и ситан инвентар** Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 100.000 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средстава утврђује се стопа која процени из проценог века корисне употребе.
- 5. Финансијски инструмент** је сваки уговор на основу кога настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власничка обавеза другог привредног субјекта. Финансијску имовину обухвата: учешће у повезаним правним лицима, зајмови повезаним правним лицима, дати зајмови, депозити, готовина и готовински еквиваленти и остала финансијска имовина. Финансијска имовина процењује се у складу са чланом 17. Правилника за микро и мала правним лицима.
- 6. Залихе** се мере по набавној вредности, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара врши се на начин прописан у члану 18. Правилника за микро и друга правна лица. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који се настали довођењем залиха укључују се сви трошкови који су настали довођењем залиха на садшњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

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

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

7. Краткорочна потраживања и пласмани процењују се на начин предвиђен чланом 21. Правилника за микро и мала правна лица.

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

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

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

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

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

8. Резервисања се врше на начин прописан чланом 25. и 26 . Правилника за микро и друга правна лица. Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

а) резервисања за издате гаранције,

б) резервисања за задржане кауције и депозите,

ц) резервисања за судске спорове и

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

9. Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали) се процењују на начин прописан у члану 30-36 Правилника за микро и друга правна лица.

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

ОБЕЛОДАЊИВАЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОРПЕМА

	Хиљада динара		
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност на почетку године	1.598	19.696	21.294
Повећање:			
Набавка, активирање и пренос		2.181	2.181
Набавка по основу Одлуке о преносу права својине на основним средствима градске управе града Пожаревца седница градског већа одржана 07.09.2017. гоидне		1.744	1.744
Смањење:			
Расход у току године		(2.019)	(2.019)
Набавна вредност на крају године	1.598	21.602	23.200
Кумулирана исправка на почетку године	747	9.749	10.496
Повећање:			
Амортизација	64	2.927	2.991
Набавка по основу Одлуке о преносу права својине на основним средствима градске управе града Пожаревца седница градског већа одржана 07.09.2017. гоидне		1.539	1.539
Смањење:			
Расход у току године		(2.019)	(2.019)
Стање на крају	811	12.195	13.006
Нето садашња вредност:			
31.12.2017. години	787	9.407	10.194
Нето садашња вредност:			
31.12.2016. години	851	9.947	10.798

У току године Предузеће је набавило следећу опрему:

Хиљада динара	
Набављено средство	Набавна вредност
1	2
ПДА МЗ АДА ГСМ, БТ, ГПС (8 комада)	1.352
Штампачи (8 комада)	440
Опрема за киоска за наплату-штампачи (2комада)	78
Дигитални фотокопир	72
ХП 250Г6 лап топ	33
Остало	206
УКУПНО	2.181

Расход опреме чија је садашња вредност 0 (нула) извршен је на основу Одлуке Надзорног одбора број 243 од 26.01.2017. године којом је усвојен Извештај о извршеном попису имовине и обавеза, ради се о опреми која је дотрајала.

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

2. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

У оквиру учешћа у капиталу осталих правних лица евидентирана су:

- учешће у капиталу Удружења паркиралишта Србије у износу од 41 хиљаду динара преузета у 2006. години по основу статусне промене оснивање уз издвајање. Учешће је индиректно обезвређено на основу Одлуке Надзорног одбора број 243 од 26.01.2018. године;
- учешће у капиталу Футуре Плус ад., Београд стечена по основу конверзије потраживања у износу од 275 хиљада динара. Предузеће је стекло 19.568 или 0,05% од укупног броја емитованих акција. На основу Одлуке Надзорног одбора од 27.01.2017. године о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза извршено је обезвређење учешћа на терет расхода по основу обезвређења имовине.

3. ДАТИ АВАНСИ

Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге:

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	Хиљада динара		
	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Плаћени аванси, бруто	168		168
Исправка вредности			
Плаћени аванси, нето	168		168

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	Хиљада динара	
	Купци у земљи	Укупно
Бруто потраживање на почетку године	19.932	19.932
Бруто потраживање на крају године	22.037	22.037
Исправка вредности на почетку године	18.321	19.321
Смањење исправке вредности по основу искњижавања из пословних књига раније индиректно отписаних потраживања (Одлука Надзорног одбора број 243 од 26.01.2018. године)	(183)	(183)
Повећање исправке вредности у току године	1.102	1.102
Исправка вредности на крају године	19.240	19.240
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2017. године	2.797	2.797
31.12.2016. године	1.611	1.611

4. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
Остала потраживања из специфичних послова	5.360	6.219
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	5.360	6.219

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

5. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
Потраживања од запослених	1.118	1.091
Потраживања за накнаде које се рефундирају		77
Остала краткорочна потраживања	114	
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	1.232	1.168

Потраживања од запослених односе се на потраживања по основу зајма.

6. ГОТОВИНА

	Хиљада динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
1. Динарски пословни рачун	30.522	19.988
2. Динарска благајна	117	68
УКУПНО (1 + 2)	30.639	20.056

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

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

7. КАПИТАЛ

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

	Хиљада динара
Основни капитал	
Стање на почетку године	22.915
Повећање-процењена вредност путничког аутомобила-Одлука о преносу права својине на основним средствима градске управе града Пожаревца седница градског већа одржана 07.09.2017. године	205
Стање 31.12. текуће године	23.120

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

8. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Хиљада динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
1. Обавезе из специфичног пословања	126	783
2. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.280	1.146
3. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	668	624
5. Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	428	402
6. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	108	46
7. Обавезе према физичким лицима по основу уговора	125	77
8. Остале обавезе	727	773
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 8)	3.462	3.851

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Трошкови осталог (режијског) материјала	956	672
2. Трошкови резервних делова	146	246
3. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	521	608
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 3)	1.623	1.526

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Трошкови зарада и накнада (брuto)	28.228	26.757
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	8.226	7.793
3. Трошкови уговора са физичким лицима (уговори о делу, привременим и повременим пословима)	2.386	1.416
4. Трошкови накнада директору односно члановима органима управљања и надзора	949	949
5. Остали лични расходи и накнаде	4.307	1.893
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 5)	44.096	38.808

У оквиру осталих расхода и накнада евидентирани су:

- отпремнине за одлазак у старосну пензију у износу од 2.280 хиљада динара,
- солидарна помоћ у износу од 1.112 хиљада динара,
- трошкови превоза запослених ради доласка и одласка на посао у износу од 700 хиљада динара,
- остали расходи у износу од 215 хиљада динара.

11. ПРОИЗВОДНИ ТРОШКОВИ

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Трошкови транспортних услуга	618	671
2. Трошкови услуга на одржавању	402	183
3. Трошкови закупнина	312	330
4. Трошкови рекламе	284	275
5. Трошкови осталих услуга	4.140	4.894
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	5.756	6.353

У оквиру трошкова осталих услуга евидентирани су:

- трошкови одржавања софтвера за наплату паркинга у износу од 1.153 хиљаде динара,
- трошкови услуга м-паркинга у износу од 1.130 хиљада динара,
- трошкови текућег одржавања у износу од 345 хиљада динара,
- трошкови услуга продаје паркинг картица у износу од 109 хиљада динара,
- трошкови одржавања сиситема видео паука у износу од 162 хиљаде динара,
- трошкови безбедности и здравља на раду у износу од 102 хиљаде динара и
- остали трошкови у износу од 1.139 хиљада динара.

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Хиљада динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Трошкови непроизводних услуга	880	986
2. Трошкови репрезентације	354	356
3. Трошкови премије осигурања	184	167
4. Трошкови платног промета	299	240
5. Трошкови чланарина	114	96
6. Трошкови пореза	101	127
7. Остали нематеријални трошкови	814	918
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	2.746	2.890

У оквиру осталих нематеријалних трошкова евидентирани су:

- трошкови судских извршитеља у износу од 115 хиљада динара
- трошкови вођења књига 384 хиљада динара,
- едукација у износу од 195 хиљада динара и
- остали трошкови у износу од 120 хиљада динара.

13. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ

У оквиру расхода по основу обезвређења имовине евидентирано је обезвређење дугорочних финансијских пласмана у износу од 41 хиљаду динара и обезвређење потраживања од продаје у износу од 1.102 хиљаде динара. Отпис потраживања извршен је на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 243 од 26.01.2018. године.

14. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза у 2017. и 2016. години. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

15. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

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

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

16. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

17. ФИНАНСИЈСКА СТАБИЛНОСТ

	01.01.-31.12. 2017.	Хиљада динара 01.01.-31.12. 2016.
1 Уписани неуплаћени капитал		
2 Стална имовина	10.194	10.839
3 Залихе	168	45
I. Дугорочно везана имовина (1 до 3)	10.362	10.884
4 Капитал умањен за губитке до висине капитала и откупљене сопствене акције	44.597	33.944
5 Дугорочна резервисања		
6 Дугорочне обавезе		
II. Трајни и дугорочни капитал (4 до 6)	44.597	33.944
Коефицијент финансијске стабилности (I/II)	0,23	0,32
Референтна вредност треба да буде мање од 1	1,00	1,00