

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE  
„MEDIANA“, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2019. GODINU**



**MOORE**

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „MEDIANA“, NIŠ**  
**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI**  
**GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU**

**S A D R Ž A J**

*Strana*

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:**

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

**Broj: 75/20****IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA****Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća „MEDIANA“, Niš****Mišljenje**

*Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „MEDIANA“, Niš (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.*

*Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća „MEDIANA“, Niš, na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.*

**Osnova za mišljenje**

*Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.*

**Naglašavanje pitanja**

*Skrećemo pažnju na Napomenu 10.13. uz finansijske izveštaje, u kojoj je je obelodanjena neusaglašenost osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvu u iznosu od RSD 226.026 hiljada sa vrednošću osnovnog kapitala registrovanog kod Agencije za privredne registre u iznosu od RSD 204.077 hiljada. Razlika od RSD 21.949 hiljada rezultat je smanjenja osnovnog kapitala po osnovu isknjiženja prava korišćenja građevinskog zemljišta u pravo javne svojine u korist grada Niša u iznosu od RSD 36.347 hiljada u 2011. godini, i povećanja osnovnog kapitala u iznosu od RSD 58.296 hiljada usled preuzimanja komunalne delatnosti održavanja javnih zelenih površina od JKP „Gorica“ Niš i prenosa dela imovine u skladu sa Ugovorom o deobnom bilansu na dan 31. avgust 2016. godine.*

*Skrećemo pažnju na Napomenu 10.16. uz finansijske izveštaje u kojoj je obelodanjen istorijat gradske deponije „Bubanj“, razlozi neizvršene rekultivacije zatvorenih polja deponije u potpunosti i očekivanja rukovodstva Preduzeća u vezi izrade projekta u kome će biti definisana sredstva neophodna za sanaciju i rekultivaciju deponije. Konačan ishod po ovom pitanju se, za sada, ne može utvrditi niti je u finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanje za obaveze po ovom osnovu.*

*Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.*

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća “MEDIANA”, Niš (Nastavak)**

### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje**

*Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.*

*Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.*

*Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.*

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja**

*Naš cilj je sticanje uverenja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.*

*Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:*

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvanih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.*
- Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.*
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.*
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.*



## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "MEDIANA", Niš (Nastavak)

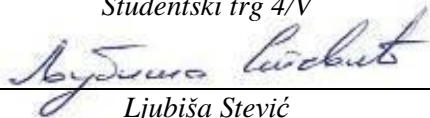
### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Beogradu, 13. mart 2020. godine

„MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd  
Studentski trg 4/V



Ljubiša Stević  
Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd  
Studentski trg 4/V



Bogoljub Aleksić  
Direktor

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медана - Ниш

Седиште Ниш, Мраморска 10

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		811076	542626	496376
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	10.1	15774	15538	36
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		15740	2040	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		34	34	36
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			13464	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	10.2	707789	517088	485797
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		161	162	162
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		186082	161689	164490
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		496437	318509	274636
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		3834	585	1500
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		21275	36143	45009
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				



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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	10.3	87513	10000	10543
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040			10000	10543
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	10.3	87513		
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042	10.4	2572		
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		440591	796930	515738
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10.5	63762	44376	44862
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		52842	34397	35834
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		1825	1977	2467
12	3. Готови производи	0047		642	131	228

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
13	4. Роба	0048		8425	7533	6238
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		28	338	95
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10.6	200412	269132	324061
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		200412	269132	324061
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	10.7	8595	13060	16248
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10.8	9825	30906	6338
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	10.9	10132	1132	10351
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		10132	1132	10351
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10.10	143325	435629	111890
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10.11	4349	2538	1115
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	10.12	191	157	873
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		1254239	1339556	1012114
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	11	21233	1233	1233



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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		669026	640259	576868
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	10.13	227016	197016	156304
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		226027	196027	156027
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		989	989	277
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	10.14	154712	114231	71528
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	10.14	254620	256528	263734
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 (0418 + 0419)	0417	10.15	32678	72484	85302
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		2245	8478	103
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		30433	64006	85199
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		152353	250098	102391

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	10.16	52285	55878	57810
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		20833	23277	22661
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		31452	32601	35149
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	10.17	100068	194220	44581
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		100068	194220	44581
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441			2267	12974
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		432860	446932	319881
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		233162	235614	164216
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	10.18	140000	140000	148333
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	10.17	93162	95614	15883
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	10.19	176	418	389
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	10.20	75925	117988	61755
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				61755
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		75925	117988	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	10.21	77822	57963	48627
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	10.22	6197	466	4944
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	10.23	3373	3569	1732
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	10.24	36205	30914	38218
	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		1254239	1339556	1012114
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11		1233	1233

у 13.03 2020 године

М.П.

Законски доступни

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)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медана - Ниш

Седиште Ниш, Мраморска 10

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> <b>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		1403096	1342940
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	9.1	25407	21525
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	9.1	25407	21525
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> <b>(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009	9.2	1374759	1317778
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	9.2	1374759	1317778
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	9.3	2930	3637
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		1439469	1363057
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	9.4	15557	11210
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	9.5	5182	712
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	9.6	510	6
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	9.6	151	593
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9.7	79251	87522
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9.8	85521	78655
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9.9	993500	921585
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9.10	79217	77561
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	9.11	123228	127198
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			2912
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	9.13	68736	56539
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		36373	20117
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	9.14	24215	25971
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	9.14	22696	25507
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	9.14	1519	464
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	9.15	7396	6680
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	9.15	7129	6351
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	9.15	267	329
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		16819	19291
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	9.16	140944	126729
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	9.17	53042	17220
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	9.18	8383	10666
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	9.19	40022	41571
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		36709	77778
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	9.20	730	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			7964
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	9.21	37439	69814
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	9.21	11509	15242
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	9.21	4503	9434
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	9.21	30433	64006
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067			
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>11.54</u> дана <u>13.03</u> 20 <u>20</u> 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)



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Mediana - Niš

Седиште Ниш, Мраморска 10

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		30433	64006
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		337	1272
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		2245	8478
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		1908	7206
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		1908	7206
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		28525	56800
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у 1154

дана 13.03 2020 године

М.П.

Законски заступник Мабект

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



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Mediana - Niš

Седиште Ниш, Мраморска 10

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1702259	1640304
1. Продаја и примљени аванси	3002	1600802	1565440
2. Примљене камате из пословних активности	3003	22696	25508
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	78761	49356
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1466923	1421078
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	403487	390150
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	993500	921585
3. Плаћене камате	3008	7129	6351
4. Порез на добитак	3009	15339	16619
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	47468	86373
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	235336	219226
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	882	9198
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	882	9198
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	433172	125980
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	433172	125980
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	432290	116782

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	229493
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		229493
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	96602	8333
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	96602	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		8333
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		221160
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	96602	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	1703141	1878995
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	1996697	1555391
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		323604
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	293556	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	435629	111890
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	1519	464
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	267	329
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	143325	435629
у <u>Нису</u>			
дана <u>13.03.</u> 20 <u>20</u> године	М.П.		Законски заступник <u>[Потпис]</u>

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)



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Mediana - Niš

Седиште Ниш, Мраморска 10

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	156304	4020		4038	71528
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	156304	4024		4042	71528
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	40712	4026		4044	42703
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	197016	4028		4046	114231
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	197016	4032		4050	114231



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	30000
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	30000	4034		4052	70481
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	227016	4036		4054	154712

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	85302
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	85302
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	170502
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	157684
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	72484
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	72484

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	136491
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	96685
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	32678

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	263734	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	263734	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	8478	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	1272	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	256528	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	256528	4140		4158	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	2245	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	337	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	254620	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	576868	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	576868	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	69391	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	640259	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	640259	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	28764	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	669026	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана 13.03.2020. године М.П.							



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

**ЈКП“МЕДИАНА”-НИШ**

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„МЕДИАНА”НИШ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2019.ГОДИНУ**

Ниш, 13.март 2020.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Јавно комунално предузеће "Медиана" Ниш основано је Одлуком о оснивању Јавно комуналног предузећа "Медиана" Ниш (*"Сл. лист града Ниша", бр. 143/2016 - пречишћен текст 3/2017 - испр.и 18/2018*). Претежна делатност предузећа, као делатност од општег интереса, је **сакупљање отпада који није опасан (38.11)** у складу са чл.2 Закона о комуналним делатностима (*"Сл. Гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018*).

Поред претежне делатности предузећу су поверене и следеће делатности:

**38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан**

**38.12 Сакупљање опасног отпада**

- сакупљање опасног отпада

\* биолошки опасан отпад

**38.22 Третман и одлагање опасног отпада**

- третман и одлагање затрованих или угинулих животиња и другог контаминираног отпада

**37.00 Уклањање отпадних вода**

- пражњење и чишћење септичких јама и резервоара, шахтова и канализационих јама; одржавање хемијских тоалета

**81.21 Услуге редовног чишћења зграда**

**81.29 Услуге осталог чишћења**

- чишћење улица, уклањање снега и леда

**81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме**

**81.30 Услуге уређења и одржавања околине**

- уређење и одржавање паркова и вртова за градске зелене површине и гробља

**43.12 Припремна градилишта**

- рашчишћавање градилишта

**96.09 Остале непоменуте личне услужне делатности**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

- услуге збрињавања кућних љубимаца (смештај и исхрана, чешљање, чување и тренирање).

Ове делатности предузећа су од општег интереса.

- предузеће обавља и комуналну делатност од локалног интереса – декорација града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (клупе, жардињере, дечији мобилијари и слично).

**Предузеће може обављати и следеће делатности:**

**01.30 Гајење садног материјала**

**01.61 Услужне делатности у гајењу усева и засада**

- редовна нега усева и засада

**02.10 Гајење шума и остале шумарске делатности**

**47.79 Трговина на мало половном робом у продавницама**

**38.31 Демонтажа олупина**

**38.32 Поновна употреба разврстаних материјала**

**43.11 Рушење објеката**

**45.20 Одржавање и поправка моторних возила**

**46.77 Трговина на велико отпацима и остацима**

**47.76 Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама**

**49.41 Друмски превоз терета**

**71.20 Техничко испитивање и анализе**

- периодично испитивање исправности моторних возила

**96.01 Прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа.**

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

ЈКП "МЕДИАНА" Ниш, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији, има статус средњег правног лица.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

Седиште предузећа:

ПИБ:

Матични број:

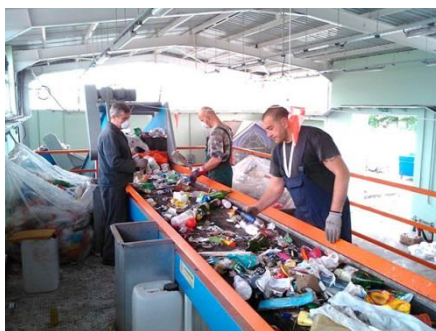
Просечан број запослених у 2019. год. :

Мраморска бр.10 Ниш

100334296

07319649

1075



## 2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### 2.1 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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 Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр.

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту „Решење о утврђивању превода“) утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање („Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Измењени или издати МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за финансијске извештаје који су почињали 1. јануара 2014. године (и касније), као и накнадне измене или издати МРС/МСФИ и тумачења стандарда, нису преведени и објављени односно усвојени у Републици Србији, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Поред наведеног, поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

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

У складу са Законом, финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

#### **2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мерење“ – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

---

- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- ИРФИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

**2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени**

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“ - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
  - Допуне МРС1 „Презентација финансијских извештаја“ – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
  - Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима“ – захтев за обелодањивањима која корисницима извештаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).
  - Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит“ која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).
  - Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).
  - МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.
- У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима“, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи“, МРС 11 „Уговори о изградњи“, ИРФИЦ13 „Програми лојалности клијената“, ИРФИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина“ и

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

ИРФИЦ18 „Преноси средстава од купаца“ и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања“. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.

- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење је ступило на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.
- МСФИ 16 „Закуп“ који је објављен у јануару 2016. године, примена је за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17.
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.
- ИФРИЦ 23 – Тумачење везано за МРС 12. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.
- Појашњења везана за МСФИ 11. која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама“ – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти“ – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали



## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

#### **2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу**

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- Измене МСФИ 4 које су повезане са МСФИ 9, а примењују се пре примене МСФИ 17 који ће заменити МСФИ 4.
- Измене МСФИ 7 које су повезане са МСФИ 9.
- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2021. године. Ранија примена је условљена усвајањем и пименом МСФИ 9 и МСФИ 15.
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације” – појашњење дефиниције пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” – углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Према Закону о рачуноводству, финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

#### 2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2018. године, и који су били предмет независне ревизије.

#### 2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2019. године су састављени по начелу сталности пословања.

### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа, уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*Гоинг Цонцерн*“ принцип).

**Начело доследности** подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

**Начело опрезности** подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза предузећа. Наиме, у Оквиру је потенцирано да

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело **суштина изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће ЈКП “Медиана” примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

#### 4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

##### 4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ 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 признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у напоменама уз финансијске извештаје.

##### 4.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

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 прерачунавају се на дан биланса стања 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.

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31.децембар 2019. и 2018. године у функционалну валуту су били следећи:

<i>Валута:</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
<i>EUR</i>	<i>117.5928</i>	<i>118.1946</i>
<i>USD</i>	<i>104.9186</i>	<i>103.3893</i>
<i>CHF</i>	<i>108.4004</i>	<i>104.9779</i>
<i>GBP</i>	<i>137.5998</i>	<i>131.1816</i>

#### **4.3 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. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

/а/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;

/б/ руководство предузећа не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;

/ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;

/д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у предузеће и

/е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања

#### 4.4 Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

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.

Набавна вредност продате робе утврђује се у висини продајне вредности робе, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе.

#### 4.5 Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (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; 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.

#### 4.6 Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити.

#### **4.7 Оперативни лизинг**

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаца, односно нису пренети на закупаца.

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

#### **4.8 Нематеријална улагања**

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које предузеће контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој, концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Нематеријална улагања 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 расходања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.



#### 4.9 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Набавна вредност/цена коштања некретнине, постојења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у предузеће; и
- се набавне вредност/цена коштања тог средства може поуздано утврдити.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средства, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход.

Негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

На дан сваког биланса стања предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Предузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из MPC 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

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 утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

#### **4.10 Амортизација**

Износ некретнине, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује се током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања.

Основица за амортизацију средства утврђује се :

- за новонабављена средства, набавна цена увећана за трошкове набавки а умањена за трговинске попусте и рабате.
- за средства добијена из донације основицу за обрачун амортизације представља утврђена–процењена вредност.
- за утврђене вишкове по попису или при преузимању средстава (непозната вредност) основицу за обрачун амортизације биће њена–процењена вредност.

Основица за амортизацију се коригује за увећање трошкове реконструкције у смислу MPC 16.

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, утврђују се у зависности од корисног века трајања и припадности амортизаној групи средстава.

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

Корисни век трајања припадности амортизационој групи одређује комисија коју именује директор на предлог руководиоца.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2019	2018
Грађевински објекти	5%;1,5%;10%;1,3%	5%
Возила за сакупљање отпада	5,88%;7,69%;8,33%	14,3%
Канцеларијска опрема	11%;12,5%;4,76%;10%	11%;4,76%;10%
Расхладна опрема	18%;12%;16,5%	18%
%Рачунари и припадајућа опрема	20%;14,3%	20%
Путничка возила	7,69%;10%;12,5%;15,5%	15,5%
Теретна возила	14,3%;6,67%;5%	14,3%
Остала средства	18%;12,5%;14,3%;10%;8,33%;20%	18%

#### **4.11 Улагања по туђим некретнинама, постројењима и опреми**

Улагања по туђим некретнинама, постројењима и опреми исказују се улагања која се врше на туђим средствима ради обављања делатности. ЈКП“Медиана“ врши улагања у депонију која је у власништву града Ниша.

#### **4.12 Залихе**

Залихе недовршене производње и готових производа се мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања чине сви трошкови конверзије и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање, односно:

- трошкови директног рада;
- трошкови директног материјала и
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неубичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која се користи приликом пружања услуге и сл.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене .

#### **4.13 Финансијски инструменти**

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као

- зајмови(кредити) и потраживања

- инвестиције које се држе до доспећа или
- финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

Учешћа у капиталу осталих правних лица, код којих није остварен значајан утицај на доношење пословних одлука, рачуноводствено се обухвата по методи набавне вредности уколико не постоји котирана тржишна цена. Уколико постоји котирана тржишна цена ова улагања се исказују по поштеној-фер вредности која одговара њиховој тржишној вредности, а добитак се признаје директно у ревалоризационе резерве.

Ако на дан биланса стања постоје индикације да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, негативан учинак признаје се као расход. Међутим, негативан учинак исказује се непосредно на



## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

#### 4.14 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања се признају по номиналној вредности у билансу када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у предузећу.

Уколико се накнадно утврди да је смањена вероватноћа наплате, односно притицања будућих економских користи у предузећу, краткорочна потраживања се индиректно коригују на терет расхода пословања.

На терет расхода признају се као исправка вредности појединачна потраживања, ако је од рока за њихову наплату протекло најмање 60 дана.

Потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђују се по критеријумима за индиректан отпис потраживања а то су:

- неликвидност дужника дуже од два месеца
- већи износ неизмирених обавеза
- покренут стечај дужника
- утужена потраживања

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, комисија за попис обавеза и потраживања предлаже директан отпис потраживања на терет расхода који може да настане само на основу

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања
- брисана из регистра Агенције за привредне регистре и
- на основу одлуке Директора предузећа

Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

#### 4.15 Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

#### 4.16 Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

**Обавезама се сматрају:** дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

**Краткорочним обавезама** се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страној валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

#### 4.17 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када ЈКП “Медиана” има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

ЈКП “Медиана” не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

#### **4.18 Накнаде запосленима**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним колективним уговором, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 3 месечне просечне бруто зараде исплаћене у предузећу у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

#### **4.19 Порез на добит**

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/2018, 86/2019.). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основуцу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основаца укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основе будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода

#### **4.20 Државна давања**

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузеће. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција предузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

### **5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА**

Састављање финансијских извештаја у складу са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

#### **5.1 Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације**

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

#### **5.2 Обезвређење нефинансијске имовине**



## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

На дан извештавања, руководство предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална имовина и некретнине, постројења и опрема предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

#### 5.3 Обезвређење потраживања од купаца и других потраживања

ЈКП “Медиана” обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, ЈКП “Медиана” се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини.

Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

#### 5.4 Резервисања по основу отпремнина запосленима

Трошкови утврђених накнада запосленима по одласку у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и стопе флукуације запослених. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене. Претпоставке актуарског обрачуна су обелодањене у Напомени 37. уз финансијске извештаје.

#### 5.5 Резервисање по основу судских спорова

ЈКП “Медиана” је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. ЈКП “Медиана” процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство.

Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

#### 5.6 Одложена пореска средства

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

Одложена пореска средства призната су као резултат разлике у стопама амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе. Значајна процена одложених пореских средстава од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава које се могу признати, на основу периода и висине будућих опорезивих добитака и планирања пореске стратегије.

#### **5.7 Фер вредност финансијских средстава и обавеза**

Пословна политика предузећа је да обелодани информације о фер вредности финансијских средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које ЈКП “Медиана” има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности.

Фер вредност готовине и краткорочних депозита, потраживања од купаца, обавеза према добављачима и осталих краткорочних обавеза одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената. Фер вредност учешћа у капиталу других правних лица, класификованих као средства расположива за продају, којима се тргује на активном тржишту, заснива се на тржишним (котираним) ценама на дан извештавања.

Руководство предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

#### **6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

ЈКП “Медиана” је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитном ризику;
- тржишном ризику (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена); и
- ризику ликвидности.

Управљање ризицима у предузећа је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је Правилником о систему интерних контрола и управљању ризицима.

Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености предузећа овим ризицима. ЈКП “Медиана” не може да елиминира све финансијске и оперативне ризике, али увођењем ригорозног контролног оквира и надгледањем и одговарањем на потенцијалне ризике, ЈКП “Медиана” је у могућности да управља овим ризицима.

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

Руководство предузећа сматра да су у текућим околностима политике управљања ризицима адекватне и ефективне и да се њиховом одговарајућом применом у свакодневном пословању минимизира изложеност предузећа првенствено негативним ефектима ризика. У 2019. години није било промена у политикама управљања ризицима.

#### **6.1 Кредитни ризик**

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за ЈКП “Медиана” ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе.

Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања и краткорочних пласмана. Изложеност предузећа кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца.

Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу предузећа. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према предузећа, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: узимање меница и банкарске гаранције.

За сва потраживања старија од 60 дана од дана доспелости за наплату створена је исправка вредности на терет расхода.

#### **6.2 Тржишни ризик**

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик обухвата три врсте ризика:

- валутни ризик (ризик од промене курса страних валута);
- ризик од промене каматних стопа; и
- ризик од промене цена.

##### **6.2.1. Ризик од промене курса страних валута**

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Ризик од промене курса страних валута се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени. ЈКП “Медиана” је претежно изложено девизном ризику по основу значајних набавки од главних добављача из иностранства.

ЈКП “Медиана” има потраживања и обавезе у страним валутама и руководство предузећа предузима мере да максимизира усклађеност прилива и одлива у истој страниј валути ради заштите од промене девизних курсева.

##### **6.2.2. Ризик од промене каматних стопа**

## ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ

### Напомене уз финансијске извештаје

---

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код одређених финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, по обавезама по кредитима).

Приходи и расходи предузећа и токови готовине су релативно независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да ЈКП “Медиана” нема значајну каматносну имовину, нити обавезе. Сходно томе, ЈКП “Медиана” на дан извештавања није било изложено ризику од промене каматних стопа.

#### **6.2.3. Ризик од промене цена**

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код појединих финансијских инструмената због промена цена робе или цена капитала.

ЈКП “Медиана” није значајно изложено ризику од промене цена власничких хартија од вредности с обзиром на износ улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају.

С друге стране, ЈКП “Медиана” је у одређеној мери изложено ризику промена цена како својих производа, тако и промена цена репро-материјала, робе и услуга које набавља на домаћем и страном тржишту. ЈКП “Медиана” континуирано анализира и прати преко своје комерцијалне службе ове врсте кретања на тржишту и предузима мере за смањење негативних ефеката присутног ризика.

#### **6.3 Ризик ликвидности**

Ризик ликвидности је ризик да ЈКП “Медиана” неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

ЈКП “Медиана” управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. ЈКП “Медиана” непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева предузећа, а у складу са пословном стратегијом предузећа.

Оперативно управљање ликвидношћу врши се од стране руководства и централизовано је на нивоу предузећа. ЈКП “Медиана” располаже довољним износом високоликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације роба и услуга, који му омогућавају да своје обавезе измирује у року доспећа.



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

---

ЈКП “Медиана” не користи финансијске деривате.

#### **6.4 Управљање капиталом**

Циљ управљања капиталом је да ЈКП “Медиана” задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

ЈКП “Медиана” прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити и финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне), умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

### **7. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Прилоком састављања финансијског извештаја за 2019.годину примењиване су рачуноводствене политике дефинисане новим Правилником о рачуноводству донетим 25.12.2014.године.Измена примењених рачуноводствених политика условњена је изменом прописа које утврђује рачуноводство.

### **8. МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНА ГРЕШКА**

Материјално значајна грешка, која утиче на приходе и расходе и која се открије у текућем периоду, а односи се на један од претходних периода, исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата. Уколико је грешка такве природе да утиче само на промену структуре активе или пасиве, коригује се почетно стање билансних позиција на које се то односи. Упоредни подаци који се односе на годину у којој је материјално значајна грешка настала, исказују се у преправљеним износима, осим ако то није практично изводљиво.

Исправке мањих, материјано безначајних грешака, врше се преко прихода и расхода текућег периода.

Грешка је материјално значајна ако може да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која појединачно или кумулативно износи више од 2% укупних пословних прихода.

### **9. БИЛАНС УСПЕХА**

#### **9.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од продаје робе	25.407	21.525

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

<b>Свега</b>	<b>25.407</b>	<b>21.525</b>
<b>Укупно</b>	<b>25.407</b>	<b>21.525</b>

Припајањем сектора "Зеленило" у току 2016.године почеле су са радом цвећаре .У2017.и 2018.години настављено је са радом .У у 2019.години приходи су незнатно већи у односу на 2018.годину.

## 9.2 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Приходи од продаје сек.сировина осталим лицима	14.852	19.032
Приходи од продаје робе осталим лицима	1.359.907	1.298.746
<b>Свега</b>	<b>1.374.759</b>	<b>1.317.778</b>
<b>Укупно</b>	<b>1.374.759</b>	<b>1.317.778</b>

Приходи од пружених услуга према граду физичким и правним лицима су у износу од 1.359.907 хиљада динара и незнатно је већи у односу на 2018.годину.

## 9.3 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА,СУБВЕНЦИЈА,ДОТАЦИЈА,ДОНАЦИЈА И СЛ.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од донација	92	
Приходи по основу условљених донација	2.838	3.637
<b>Укупно</b>	<b>2.930</b>	<b>3.637</b>

На конту приходавања условљених донација укњижена је годишња амортизација подземних контејнера у износу од 706 хиљада динара, и амортизација објекта рециклажног центра у износу од 739 хиљада динара.Обрачун амортизације звона контејнера 912 хиљада динара и по основу пројекта прекограничне сарадње возила ИВЕКО у износу од 352 хиљада динара.

## 9.4 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	15.557	11.210
<b>Укупно</b>	<b>15.557</b>	<b>11.210</b>

## 9.5 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од акивирања сопст.учинака	57	2
Приходи од услуга осигурања –накнада штете	5.125	710
<b>Укупно</b>	<b>5.182</b>	<b>712</b>

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

**9.6 ПОВЕШАЊЕ (СМАЊЕЊЕ) ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Повећање вредности зал.недовршене произ.и гот.производа и недовршених услуга	510	6
Смањење вредности зал.недовршене произ.и гот.производа и недовршених услуга	(151)	(593)
<b>Укупно</b>	<b>359</b>	<b>(587)</b>

У 2019.години имамо приходе по основу повећања недовршене производње и готових производа у износу од 510 хиљада динара и смањење услед расхода због неповољних услова производње у износу од 151 хиљаде динара.

**9.7 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	29.506	32.604
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.845	2.789
Трошкови резервних делова	29.383	34.330
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	17.517	17.800
<b>Укупно</b>	<b>79.251</b>	<b>87.522</b>

У 2019.години трошкови материјала за израду и одржавање објеката су незнатно мањи у односу на 2018.годину јер смо кроз нови софтвер рационалније пратили набавку материјала.

**9.8 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	85.521	78.655
<b>Укупно</b>	<b>85.521</b>	<b>78.655</b>

У 2019.години због набавке нових возила и ангажовања у процесу рада повећан је утрошак горива и енергије.

**9.9 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	745.610	691.189
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	125.685	119.527
Трошкови накнада по уговору о делу		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

Трошкови накнада по ауторским хонорарима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.490	1.391
Остали лични расходи и накнаде	120.715	109.478
<b>Укупно</b>	<b>993.500</b>	<b>921.585</b>

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи већи су у односу на 2018.годину због повећане исплате солидарне помоћи и повећања минималне цене рада. Ови трошкови подлежу месечним контролама од стране оснивача.

#### 9.10 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Трошкови производних услуга</b>		
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	5.662	5.106
Трошкови услуга одржавања	17.011	9.962
Трошкови закупнина	2.465	2.465
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	2.580	2.191
Трошкови развоја -стандардизација		
Трошкови осталих услуга	51.499	57.867
<b>Свега</b>	<b>79.217</b>	<b>77.561</b>

Трошкови услуга одржавања су већи у односу на 2018.годину јер смо имали набавку нових возила и остале опреме неопходне за рад па самим тим већи су и трошкови одржавања од стране трећих лица.

#### 9.11 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	123.228	127.198
<b>Укупно</b>	<b>123.228</b>	<b>127.198</b>

Трошкови амортизације у износу од 123.228 хиљада динара односе се на: амортизацију некретнина, постројења, опреме 83.647 хиљада динара и трошкови амортизације туђа улагања(депоније) 38.322 хиљада динара и 1.259 хиљада динара амортизација нематеријалних улагања у складу са политиком амортизације описаном у Напомени 4.10.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

**9.12 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА**

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		615
Остала дугорочна резервисања-судски спорови		2.297
<b>Укупно</b>		<b>2.912</b>

**9.13 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

Нематеријални трошкови	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	26.789	18.542
Трошкови репрезентације	1.485	1.287
Трошкови премија осигурања	17.284	11.395
Трошкови платног промета	2.056	1.779
Трошкови чланарина	974	837
Трошкови пореза	2.894	3.087
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	17.254	19.612
<b>Свега</b>	<b>68.736</b>	<b>56.539</b>

Одступање нематеријалних трошкова је у делу трошкова производних услуга јер смо након увођења новог пословног софтвера наставили плаћање одржавања истог.

**9.14 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	22.696	25.507
Позитивне курсне разлике	1.519	464
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела		
Остали финансијски приходи		
<b>Укупно</b>	<b>24.215</b>	<b>25.971</b>

Приходи од камата су незнатно мањи због мањих утужења и редоне наплате потраживања преко Обједињене наплате.

**9.15 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

<b>Финансијски расходи</b>		
Расходи камата	7.129	6.351
Негативне курсне разлике	267	329
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
<b>Укупно</b>	<b>7.396</b>	<b>6.680</b>

Мањи расходи камата последица су узетих дугорочних инвестиционих кредита. Негативне курсне разлике у делу отплате инвестиционог кредита.

**9.16 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних пласмана	140.944	126.729
<b>Укупно</b>	<b>140.944</b>	<b>126.729</b>

**9.17 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	53.042	17.220
<b>Укупно</b>	<b>53.042</b>	<b>17.220</b>

**9.18 ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Остали приходи</b>		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредн.		
Вишкови	7	662
Остали непоменути приходи	8.376	10.004
<b>Укупно</b>	<b>8.383</b>	<b>10.666</b>

У 2019.годину остали приходи су у оквиру планираних и не одступају знатно у односу на 2018.годину.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

**9.19 ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Остали расходи</b>		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	532	2.878
Губици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Мањкови	85	19
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Расходи по основу директних отписа потраживања	12.985	4.951
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	1.890	2.014
Остали непоменути расходи	24.530	31.709
<b>Укупно</b>	<b>40.022</b>	<b>41.571</b>

У 2019.години имамо већи директан отпис потраживања од купаца и то утужених ненаплативих и брисаних из регистра него у 2018.години али и мање трошкове на основу судских спорова за накнаду штета (депонија, уједи паса, пад на леду, и осталих штета).

**9.20 НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља	1.005	299
Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		
Губитак пословања које се обуставља	(275)	(8.263)
Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		
<b>Укупно</b>	<b>730</b>	<b>(7.964)</b>

Нето губитак који се обуставља настао је као разлика, расхода и прихода из ранијих година. Расходи и приходи из ранијих година нису материјално значајни и евидентирају се на овој групи расхода и прихода.

**9.21 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)</b>	<b>37.439</b>	<b>69.814</b>

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	77.565	59.833
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	1.000	
Опорезива добит/Губитак	114.004	129.647
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
<b>Пореска основица</b>	114.004	129.647
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
<b>Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)</b>		
<b>Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)</b>	17.101	19.447
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања(ПК)	5.591	4.205
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)</b>	11.509	15.242
<b>Одложени порески расход периода</b>		
<b>Одложени порески приход периода</b>		

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Усклађивањем појединих позиција прихода и расхода пореска основица је повећана за 77.565 хиљада динара и умањења за 1.000 динара. Обрачунат порез смо кориговали за обрачунати порески подстицај по основу извршених улагања у основна средства.

Одложени порески приход периода резултат је привремених пореских разлика рачуноводствене и пореске амортизације, резервисања за отпремнине и резервисања судских спорова.

## 10 БИЛАНС СТАЊА

### 10.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

О П И С	Софтвер и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стање 1. Јануара	3.260	3.514	13.464	<b>20.238</b>
Директна повећања (набавке)			1.496	<b>1.496</b>
Повећање преносом са улагања у припреми	14.960		(14.960)	
Отуђење				
Ревалоризација				
Остала повећања / (смањења)				
<b>Салдо 31. Децембра 2019.</b>	<b>18.220</b>	<b>3.514</b>		<b>21.734</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стање 1. Јануара	1.220	3.480		<b>4.700</b>
Амортизација за текућу годину	1.259			<b>1.259</b>



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
Напомене уз финансијске извештаје

Отуђење				
Ревалоризација				
Остала повећања / (смањења)				
<b>Салдо 31. Децембра 2019.</b>	<b>2.479</b>	<b>3.480</b>		<b>5.959</b>

<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>	<b>15.741</b>	<b>34</b>		<b>15.775</b>
-------------------------	---------------	-----------	--	---------------

Нематеријална имовина састоји се од софтверских пакета у примени и вишегодињег заједничког улагања као остале нематеријалне имовине.

## 10.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА

О П И С	Пољопривредно и остало земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења, опрема иу припреми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	Укупно
---------	---------------------------------	---------------------	---------------------	--	---	--------

### НАБАВНА ВРЕДНОСТ

Стање 1. Јануара	162	340.842	744.729	585	103.464	1.189.782
Директна повећања (набавке)		29.891	244.063	15.793	23.452	313.199
Повећање преносом са улагања у припреми		12.544		(12.544)		
Отуђење						
Ревалоризација						
Остала повећања / (смањења)		(469)	(8.576)			(9.045)
<b>Салдо 31. Децембра 2019</b>	<b>162</b>	<b>382.808</b>	<b>980.216</b>	<b>3.834</b>	<b>126.916</b>	<b>1.493.936</b>

### ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ

Стање 1. Јануара		179.153	426.220		67.321	672.694
Амортизација за текућу годину		18.043	65.603		38.322	121.968
Отуђење						
Ревалоризација						
Остала повећања / (смањења)		(469)	(8.044)			(8.513)
<b>Салдо 31. Децембра 2019</b>		<b>196.727</b>	<b>483.779</b>		<b>105.643</b>	<b>786.149</b>

<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>	<b>162</b>	<b>186.081</b>	<b>496.437</b>	<b>3.834</b>	<b>21.273</b>	<b>707.787</b>
-------------------------	------------	----------------	----------------	--------------	---------------	----------------

Током године набављена је комунална опрема за вршење делатности.

Застарела и неупотребљива опрема расходована је по годишњем попису.

Настављен је пројекат рекултивације градске депоније израдом пројектне документације за предсојеће радове

Собзиром да је депонија у власништву града почетна као и сва будућа улагања обухватаће се на контима улагања у туђа средства.

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш нема хипотеке на непокретностима.

Предузеће на датум финансијских извештаја 31.12.2019. године има залог које су дате банкама као обезбеђење по инвестиционим кредитима и то:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

**Зл. бр. 3565/2019**

Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Уговор о залози покретних ствари од 09.04.2019. године, заведен код заложног повериоца под бр. 251/2 дана 17.04.2019. године.

Предмет број: 1. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 234-IF. Марка: DAF. Година производње: 2018

Предмет број: 2. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 234-VF. Марка: DAF. Година производње: 2018

Предмет број: 3. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 233-MA. Марка: DAF. Година производње: 2018

Предмет број: 4. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 233-LJ. Марка: DAF. Година производње: 2018

Предмет број: 5. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 234-NJ. Марка: DAF. Година производње: 2018

**Зл. бр. 2809/2019**

Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Уговор о залози покретних ствари од 19.03.2019. године, заведен код залогодавца под бр. 6995 дана 26.03.2019. године и код заложног повериоца под бр. 237/5 дана 27.03.2019. године.

Предмет број: 1. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI ABB-92. Марка: RAVO. Година производње: 2018

Предмет број: 2. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI ABB-93. Марка: RAVO. Година производње: 2018

Предмет број: 3. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI ABB-94. Марка: RAVO. Година производње: 2018

Предмет број: 4. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI ABB-95. Марка: RAVO. Година производње: 2018

**Зл. бр. 2808/2019**

Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Уговор о залози покретних ствари од 27.03.2019. године.

Предмет број: 1. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 230-AX. Марка: MAN. Година производње: 2018

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

Предмет број: 2. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 230-BN. Марка: MAN. Година производње: 2018

Предмет број: 3. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 230-BL. Марка: MAN. Година производње: 2018

Предмет број: 4. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 230-AZ. Марка: MAN. Година производње: 2018

Предмет број: 5. Теретно возило. Регистарска ознака / број: NI 230-BM. Марка: MAN. Година производње: 2018

**Зл. бр. 1305/2019**

Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Уговор о залози покретних ствари од 12.02.2019. године.

Предмет број: 1. Мала ауточистилица. Регистарска ознака / број: NI ABB-90. Марка: RASCO HOLDER

Предмет број: 2. Мала ауточистилица. Регистарска ознака / број: NI ABB-88. Марка: RASCO HOLDER

Предмет број: 3. Мала ауточистилица. Регистарска ознака / број: NI ABB-89. Марка: RASCO HOLDER

Предмет број: 4. Радна машина, у свему према Спецификацији радне машине од дана 11.02.2019. године издата од стране ЈКП Медиана Ниш. Марка: GREEN MACHINES. Година производње: 2018

**Зл. бр. 13017/2018**

Заложни поверилац: SOCIETE GENERALE SRBIJA

Уговор о залози на покретним стварима бр. UZ 905346 од 28.09.2018. године, заведен код залогодавца под бројем 18694 дана 02.10.2018. године.

Предмет број: 1. Збир покретних ствари укупне књиговодствене вредности без ПДВ-а од RSD 26.399 хиљада, од редног броја 1 закључно са редним бројем 2, које ствари су ближе описане у Спецификацији возила издатој дана 22.08.2018. године, од стране привредног друштва ЈКП Медиана Ниш, МБ: 07319649 и заведеној под бројем 15973 дана 22.08.2018. године.

**Зл. бр. 5458/2017**

Заложни поверилац: RAIFFEISEN BANKA AD BEOGRAD

Уговор о заложном праву на покретним стварима од 23.03.2017. године, заведен код заложног повериоца под бр. 580 дана 23.03.2017. године, заведен код залогодавца под бр. 5461 дана 23.03.2017. године.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

---

Подаци о предметима заложног права

Опрема према Спецификацији број 5459 од 21.03.2017. године која као прилог чини саставни део Уговора о заложном праву на покретним стварима од 23.03.2017. године

**Зл. бр. 3481/2016**

Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Уговор о залози покретних ствари од 02.03.2016. године, заведен код заложног повериоца под бр. 36/3 дана 09.03.2016. године и код залогодавца под бр. 4215 дана 07.03.2016. године.

Предмет број: 1. Аутосмеђар. Регистарска ознака / број: NI 143-VŽ. Марка: IVECO

Предмет број: 2. Аутосмеђар. Регистарска ознака / број: NI 143-ŽD. Марка: IVECO

Предмет број: 3. Аутосмеђар. Регистарска ознака / број: NI 143-TF. Марка: IVECO

**10.3           ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b><i>Дугорочна потраживања</i></b>		
Дугорочна потраживања	47.417	74.835
Исправка дугорочних потраживања	47.417	64.835
Сумњива и спорна потраживања-Горица		10.000
Дугорочна потраживања-уговори ОНА	<b>87.513</b>	
<b>Укупно</b>	<b>87.513</b>	<b>10.000</b>

Потраживања у износу од 47.417 хиљада динара која су умањена за исправку у истом износу односе се на зајам који је дат ЈКП "Горици" а чија отплата почиње 2021 године. Због финансијске ситуације у ЈКП "Горици" ова потраживања су сумњива и спорна што се тиче наплате. Уговори о репрограму дуга са физичким лицима у износу од 87.513 хиљада динара су дугорочни јер по уговору доспевају дуже од годину дана.

**10.4           ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**

Одложена пореска средства у износу од 8.121 хиљада динара, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика разлика по онову резервисања за отпремнине, судских спорова, по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације, и обрачунатог а неисплаћеног превоза.

Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

Одложене пореске обавезе у износу од 5.548 хиљада динара, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика по основу резервисања за отпремнине, судских спорова и по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	8.121	10.743
Одложена пореска обавеза	5.548	13.010
<b>Нето одложено пореско средство</b>	<b>2.572</b>	
<b>Нето одложено пореско обавеза</b>		<b>2.267</b>

У билансу исказујемо у пребијеном износу РСД 2.572 хиљада, на позицију одложено пореско средство.

Рачуноводствена основица средстава је неотписана вредност средстава на крају текуће године по рачуноводственим прописима. Пореска основица средстава је неотписана вредност средстава на крају текуће године по пореским прописима.

Утврђена разлика множи се стопом пореза на добит од 15% и утврђује се кумулативни износ одложеног пореза. Добијени резултат је разлика између утврђеног износа кумулативног одложеног пореза и почетног стања одложеног пореза и књижи се на терет или у корист рачуна 722.

## **10.5 ЗАЛИХЕ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	23.930	9.916
Резервни делови	17.365	13.889
Алат и инвентар	11.546	8815
Недовршена производња	1.825	1977
Готови производи	642	68
Роба	8.426	9.373
Дати аванси	28	338
<b>Свега</b>	<b>63.762</b>	<b>44.376</b>
Минус: Исправка вредности (дати аванси)		
<b>Укупно</b>	<b>63.762</b>	<b>44.376</b>

Залихе су евидентирани по набавним вредностима. Све залихе у материјалу, резервим деловима, алату и инвентару евидентирају се обједињено у централном магацину а у моменту требовања признају се као расход. Салдо робе је мањи у 2019. години, јер увођењем новог софтвера боље је праћење залиха.

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

Залихе робе су намењене за даљу продају и налазе се на материјалном објекту а залихе недовршене производње и готових производа налазе се у магацин Башта-Расадник.

**10.6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Купци у земљи</b>		
Купци правна лица актива	272.761	342.320
Купци у поступку ликвидације	999	1.540
Купци у поступку реструктурирања, реорганизације и утужени	22.435	25.587
Купци у поступку стечаја	85.405	86.120
Купци физичка лица	544.792	645.211
<b>Свега</b>	<b>926.392</b>	<b>1.100.778</b>
Исправка вредности		
Исправка вредности правна лица	291.188	382.493
Исправка вредности физичка лица	434.792	449.153
<b>Свега</b>	<b>725.980</b>	<b>831.646</b>
<b>Укупно</b>	<b>200.412</b>	<b>269.132</b>

Географски распоред купаца лоциран је у оквиру Региона где се налази и само предузеће. Свим купцима уредно су послати и Изводи отворених ставки за које постоји посебна спецификација. Корисници јавних средстава, директни и индиректни корисници буџета дугују 232.787 хиљада динара, а од тога буџет 208.492 хиљада динара.

Исказани дуг се односи на период пре 2018.године а потраживања из 2019.године измирују се у складу са законом. Приврдни субјекти дугују 148.813 хиљада динара, од чега је утужено 17.228 хиљада динара. Дуговање од субјеката у ликвидацији, реструктурирању и стечају у износу 91.611 хиљада динара

Физичка лица дугују 544.792 хиљада динара. Од укупних потраживања утужено је 273.654 хиљада динара и уговорено је за отплату на вишегодишње рате 87.513 хиљада динара. За привредне субјекте и физичка лица ЈКП "МЕДИАНА" и Надзорни одбор ЈКП "МЕДИАНА" донели су низ одлука и мера како би се повећао степен наплате. Као врло битне одлуке треба истаћи:

- Одлуку о измирењу дуга грађана на 48 рата као и плаћање одмах уз отпис камате, а по закључку Градског већа;
- Потписивање споразума са привредним субјектима о измирењу дуга на рате и
- Интензивирање обилазака и опомена пословних партнера у циљу наплате.

Старосна структура потраживања од купаца

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

Укупна потрживања правних лица старија од 60 дана износе 291.188 хиљада динара ,од тога потраживања до годину дана износе 61.781 хиљада динара а преко годину дана 229.407 хиљада динара.

Код потраживања старијих од годину дана истичемо Град Ниш са износом са 173.422 хиљада динара и утужена потраживања у износу од 53.824 хиљада динара.Потраживања од Града Ниша се наплаћују по закљученом споразуму у наредне две године.

#### **10.7 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА**

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања по основу накнаде штете-утужена правна лица		256
Остала потраживања из специфичних послова-ОНА	8.595	13.060
Минус: Исправка вредности потраживање по основу накнаде штете		256
<b>Укупно</b>	<b>8.595</b>	<b>13.060</b>

Потраживања из специфичних послова односе се на наплаћена а непренешена финансијска средства од стране Обједињене наплате која врши наплату од физичких лица.

#### **10.8 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

Друга потраживања обухватају:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од запослених	1.914	1.793
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3.732	1.167
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	77	3.530
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	54	354
Потраживања по основу накнада штета	1.058	83
Остала краткорочна потраживања	5.779	27.767
Потраживања по основу отпуса дуга		
Минус: Исправка вредности других потраживања	2.789	3.788
<b>Укупно</b>	<b>9.825</b>	<b>30.906</b>

У оквиру других потраживања садржано је потраживање за накнаде зарада које се рефундирају, потраживања за накнаде штета, и потрживања по позајмици ЈКП "Горица" и Раднички.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

#### 10.9 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Кonto	Опис	2019	2018
		РСД хиљада	РСД хиљада
230	Краткорочни кредити и пласмани матична и зависна правна лица	-	-
231	Краткорочни кредити и пласмани остала повезана лица	-	-
232	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	10.132	1.132
233	Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	-	-
234	Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	47.418	-
235	Хартије од вредности које се држе до доспеца део који доспева до једне године	-	-
238	Остали краткорочни финансијски пласмани	-	-
239	Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(47.418)	-
	<b>Укупно</b>	<b>10.132</b>	<b>1.132</b>

Краткорочни пласмани у износу од 47.418 хиљада динара се односе на потраживања од ЈКП „Горица“ на основу зајма а који по уговору доспева у 2020.год. Износ од 10.132 хиљада динара односи се на кредит који је дата радницима на 12 месечних рата.

#### 10.10 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>У динарима:</b>		
Текући (пословни) рачуни	143.282	435.576
Девизни(пословни) рачун	43	53
Благајна		
<b>Укупно</b>	<b>143.325</b>	<b>435.629</b>

Стање на текућем рачуну на крају 2019.године је РСД 143.325 хиљада.

#### 10.11 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност односи се на:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност по прим.фактурама-наредни период	4.349	2.538
<b>Укупно</b>	<b>4.349</b>	<b>2.538</b>



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

На контима пореза на додату вредност у примљеним фактурама књижи се износ за ПДВ који доспева за одбитак у наредном периоду као и попусти за правна и физичка лица који умањују обавезу плаћање у наредном периоду.

**10.12 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Активна временска разграничења чине:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Разграничени трошкови по основу обавеза-осигурање Дунав	160	87
Остала активна врем.разграничења	<b>31</b>	<b>70</b>
<b>Укупно</b>	<b>191</b>	<b>157</b>

Активна временска разграничења и порез доспева за плаћање у 2019 години .

**10.13 ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали основни капитал	989	989
Државни капитал	226.027	196.027
<b>Укупно</b>	<b>227.016</b>	<b>197.016</b>

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе.

Државни капитал је током 2011 године умањен за 36.347 хиљада динара због искњижења грађевинског земљишта а на основу Закона о државном премеру и катастру.

Са 31.08.2016.године по усвајању деобног биланса ЈКП"Горице" књижили смо увећање капитала за 58.296 хиљада динара.

У 2018.години имамо увећање новчаног капитала на основу расподеле добити и уписа у АПР-у у износу од 30.000 хиљада динара.

Капитал исказан у пословним књигама ЈКП „Медиана“ не слаже се са и износом капитала који је уписан у АПР-у.

**10.14 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ**

Ревалоризационе резерве обухватају:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	254.620	256.528
<b>Укупно</b>	<b>254.620</b>	<b>256.528</b>

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

У 2017.години радили смо процену вредности целокупне имовине предузећа па самим тим имамо повећање капитала на конту ревалоризационих вредности што укупно износи на том конту након расходања неких средстава у 2019.год над којима је рађена процена је 254.620хиљада динара.

#### **10.15 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК**

Нераспоређени добитак односи се на:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Нераспоређени добитак ранијих година</b>	2.245	8.478
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајне грешке		
Корекција добити ранијих година – по основу реализованих ревалоризационих резерви		
Корекција добити ранијих година – одложено пореско средство		
<b>Нераспоређени добитак текуће године</b>	30.433	64.006
<b>Укупно</b>	<b>32.678</b>	<b>72.484</b>

Износ од 2.245 хиљаде динара односи се на укинуте ревалоризационе резерве раније ревалоризованих средстава која су расходована у току 2019.године.

Нераспоређени добитак текуће 2019.године износи 30.433 хиљаде динара.

#### **10.16 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

Дугорочна резервисања обухватају:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	20.833	23.277
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	31.452	32.601
<b>Укупно</b>	<b>52.285</b>	<b>55.878</b>

Дугорочна резервисања се признају јер је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе.

Износ који је признат као резервисање представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса. Резервисање се врши на терет расхода.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

У складу са МРС 19 приказано је резервисање отпремнина приликом одласка у пензију коришћењем програмске процене.

Резервисања за судске спорове формирана су у износу који одговара најбољој процени у погледу издатака који ће настати да се обавезе измире.

Вишегодишњи спорови који се воде са радницима нису предмет резервисања јер је процена адвоката да ће спорови бити решени у корист ЈКП „Медиане“.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

Градска, контролисана и несанитарна депонија Бубањ, активна је од 1968. године. Њен животни век може се поделити у два периода:

- Од 1968. до 2010. године, када је по првом пројекту санације, затварања и рекултивације Института Кирило Савић, отпочело планско одлагање комуналног отпада
- Од 2010. до данас, по основу више пројеката

Првим пројектом, затворена су поља С2 и С3, а отворено је, до данас активно поље С4. Потпуна рекултивација на затвореним пољима изостала је из разлога укидања Фонда за заштиту животне средине, који је финансирао реализацију пројекта Кирила Савића..

Други пројекат Хидрозавода из 2014. године има за предмет поновну санацију поља С4.

Први и други пројекат имају сагласност Министарства за животну средину, на основу које је издана дозвола за одлагање отпада.

Трећи пројекат, који се очекује, има за предмет санацију читавог тела депоније, са циљем обезбеђења простора за депоновање на што дужи рок, јер се Регионални центар за третман отпада Келеш, до данас, није реализовао.

На градску депонију свој отпад, осим града Ниша, одлажу и Општине Дољевац, Меровина и Гаџин Хан.

Бригу о депонији, за период после затварања, није могуће тачно специфицирати из наведених разлога, а посебно зато што се пројекти преплићу и надовезују. Постојећа законска регулатива не препознаје одлагање отпада на несанитаран начин, те ће пројекат који се очекује, вероватно бити последњи који санира, затвара и рекултивира постојеће тело депоније, те ће, по његовој реализацији, бити једноставније предвидети мере за бригу о депонији, по њеном затварању.

На основу претходних пројеката нису била предвиђена средства за санацију и рекултивацију депоније. У току 2020.год очекује се израда пројекта у коме ће јасно бити дефинисана средства неопходна за санацију и рекултивацију депоније. Након тога вршиће се резервисање средстава за санацију и рекултивацију депоније за враћање у првобитно стање.

## 10.17 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

*Структура обавеза по кредитима*

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
- Интеса банка уг.54-420-1308347.0	3.930	152.797
- Раифаисен банка уг.2650169887456..	9.473	9.522
- Сосциете банка уг.LTL 834916	15.082	31.901
- Социете банка уг.LTL 905346	16.657	
- Интеса банка уг.54-420-8501620.3	2.680	
- Интеса банка уг.54-420-8501620.3	25.475	
- Интеса банка уг.54-420-8501648.3	32.535	
- Интеса банка уг.54-420-8501650.5	38.414	
- Интеса банка уг.54-420-8502038.3	48.984	
<b>Свега</b>	<b>193.230</b>	<b>194.220</b>
<b>Укупно</b>	<b>193.230</b>	<b>194.220</b>

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

Дугорочни кредит је узет за набавку опреме.

#### 10.18 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2019	2018
		Каматна стопа за 2019	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Краткорочни кредити</b>				
-Халк банка		3.95%		13.333
-Комерцијална банка		2.95%		33.333
-Комерцијална банка		2.95%	6.667	6.667
-Комерцијална банка		2.95%	13.333	20.000
-Комерцијална банка		2.95%	20.000	26.667
-Комерцијална банка		2.95%	26.667	40.000
-Интеса банка		2.90%	33.333	
-Интеса банка		2.80%	40.000	
<b>Свега</b>			<b>140.000</b>	<b>140.000</b>
<b>Свега краткорочне обавезе</b>			<b>140.000</b>	<b>140.000</b>
<b>Текуће доспеће дугорочних кредита</b>				
- Раиффеисен банка		2.70%		4.570
- Интеса банка		1.08%		80.406
- Сосиете банка		1.78%		10.638
<b>Свега</b>				<b>95.614</b>
<b>Укупно</b>			<b>140.000</b>	<b>235.614</b>

Краткорочне финансијске обавезе приказане у табели представљају годишње износе који доспевају за наплату у 2019 год. по основу претходно наведених дугорочних кредита, као и обавезе по дозвољеним прекорачењима и краткорочним кредитима за текућу ликвидност.

#### 10.19 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	176	418
<b>Укупно</b>	<b>176</b>	<b>418</b>

Укупни примљени аванс од 176 хиљаде динара састоји се од уплата за услуге која ће се извршити у току 2019.године.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

**10.20 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Обавезе од добављача у земљи</b>		
Добављачи за обртна средства	50.640	52.144
Добављачи за основна средства	24.946	64.977
Добављачи физичка лица	339	355
Нефактурисане обавезе од добављача		30
Добављачи за пословни инвентар		482
<b>Укупно</b>	<b>75.925</b>	<b>117.988</b>

У току 2019 године исплате добављачима се врше по РИН-о програму.

**10.21 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	45.193	31.789
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.337	2.223
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	12.064	6.275
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.094	5.168
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	54	22
<b>Свега</b>	<b>71.742</b>	<b>45.718</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата –дозвољено прекорачење	439	398
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	1.851	2.023
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	133	60
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе	3.657	9.764
<b>Свега</b>	<b>6.080</b>	<b>12.245</b>
<b>Укупно</b>	<b>77.822</b>	<b>57.963</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама редовно су измириване.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ  
Напомене уз финансијске извештаје

**10.22 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

	2019	2018
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Обавезе за порез на додату вредност</b>		
Обавезе за ПДВ по основу годишњег пописа	77	52
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	6.120	414
<b>Свега</b>	<b>6.197</b>	<b>466</b>

Обавезе по основу пореза на додату вредност за децембар по основу разлика обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза и по основу годишњег пописа измирена је јануара 2019.године.

**10.23 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ , ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

<b>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Обавезе за порез из резултата	1.270	1.368
Обавезе за порезе, доприносе који терете трошкове	5	56
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.098	2.145
<b>Укупно</b>	<b>3.373</b>	<b>3.569</b>

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник Републике Србије“ бр. 18/10 и Сл.гласник Републике Србије бр.119-12, сл.гласник Републике Србије бр.47/13, „Сл. гласник Републике Србије“ бр. 108/13, бр. 113/17, бр. 95/18 и 86/2019). Порез на добит обрачунава се по стопи од 15% на пореску основицу која се приказује у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

При изради пореског биланса ПБ1 коначно је утврђен порески добитак. Уплаћене аконтације у 2018. години умањиће обавезу за плаћање коначног пореза .

**10.24 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Унапред обрачунати трошкови	4.500	3.879
Обрачунати приходи будућег периода-судске таксе	1.221	1.221
Одложени приход по основу Пројекта прекограничне сарадње	8.162	8.515

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ - НИШ**  
**Напомене уз финансијске извештаје**

Одложени приход по основу државног додељивања-рециклажно двориште	11.233		11.972
Одложени приход по основу додељивања-подземни контејнери			540
Одложени приходи-депонија	7.500		
Одложени приход по основу донација-контејнери-стакло	1.132		2330
Одложени приход по основу донација-застава			
Разграничени приходи-Горица	2.457		2.457
<b>Укупно</b>	<b>36.205</b>		<b>30.914</b>

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

#### **11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

Ванбилансна евиденција имовине и обавеза и у активи и у пасиви представља туђа средства дата на коришћење и јемство дато на зајам ЈКП "Горица"Ниш.

#### **12. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ**

У делу резервисања, у билансу стања, створена је обавеза и извршено резервисање за извршне и очекиване судске спорове. Потенцијалне обавезе које се могу појавити у будућем пословању а за шта није створена обавеза у билансу стања представљају сви судски спорови у току, чије би окончање у случају негативног исхода донело штету предузећу.

Судски спорови се односе на накнаде штете физичким лицима због штетног утицаја депоније, ујезда пса и накнаде штете по основу утужења за неисплаћени део зараде.

#### **13. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА**

Значајне догађаје између датума на који су састављени финансијски извештаји и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја, пре свега треба тражити у наплаћеним потраживањима старијим од 60 дана. Ова ставка кориговала је исправку вредности за скоро РСД 26.000 хиљада, највећим делом због наплате дуговања већих повериоца-Град Ниш. Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2019.године коригована су уплатама до 14.02.2020.године.

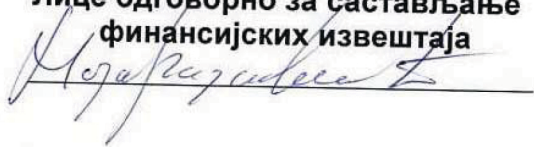
Треба истаћи и каматне извештаје банака на име дозвољених прекорачења која су доспела у јануару месецу а укалкулисана у трошкове посматраног временског периода.

14. **СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА**

Руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности.

Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности.

Лице одговорно за састављање  
финансијских извештаја



Законски заступник:

