JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„MEDIANA", NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2020. GODINU

MOORE

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „MEDIANA", NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2020. 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

MOORE

MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo d.o.o.
Privredno društvo za reviziju računovodstvo i konsalting
Studentski Trg 4/V, 11000 Beograd, Srbija
Tel: +381 (0) 11 3033 250, 3033 260; Fax: 2181 072
Matični broj/ID: 06974848; PIB/VAT: 100300288
www.moore-serbia.rs

Broj: 70/21

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 2020. 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 2020. 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 255.026 hiljada sa vrednošću osnovnog kapitala registrovanog kod Agencije za privredne registre u iznosu od RSD 233.077 hiljada.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

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.*
- *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, 29. mart 2021. godine

„MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd	*„MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd*
Studentski trg 4/V	*Studentski trg 4/V*
Ljubiša Stević	*Bogoljub Aleksić*
Licenicirani ovlašćeni revizor	*Direktor*

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07319649**	Шифра делатности **3811**	ПИБ **100334296**
Назив **Javno komunalno preduzeće Mediana - Niš**		
Седиште **Ниш , Мраморска 10**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		834794	811076	542626
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	10.1	14245	15774	15538
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	10.1	14245	15740	2040
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007			34	34
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				13464
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	10.2	753476	707789	517088
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		161	161	162
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		185857	186082	161689
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		490951	496437	318509
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		38355	3834	585
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		38152	21275	36143
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	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	67073	87513	10000
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
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	10.3	67073	87513	
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042	10.4	12230	2572	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		583933	440591	796930
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10.5	67761	63762	44376
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		57395	52842	34397
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		2260	1825	1977
12	3. Готови производи	0047		80	642	131

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		8026	8425	7533
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050			28	338
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10.6	334211	200412	269132
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	10.6	334211	200412	269132
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	4724	8595	13060
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10.8	16348	9825	30906
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	34536	10132	1132
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		22536	10132	1132
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		12000		
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10.10	120495	143325	435629
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10.11	3270	4349	2538
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	10.12	2588	191	157
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1430957	1254239	1339556
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072	11	21233	21233	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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		709802	669026	640259
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	10.13	256016	227016	197016
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		255027	226027	196027
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		989	989	989
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	10.14	156957	154712	114231
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	10.15	254413	254620	256528
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	10.16	42416	32678	72484
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		244	2245	8478
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		42172	30433	64006
	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				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		177528	152353	250098

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	10.17	78446	52285	55878
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		9145		
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		27169	20833	23277
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		42132	31452	32601
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	10.18	99082	100068	194220
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	10.18	99082	100068	194220
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441				2267
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442		543627	432860	446932
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	10.19	303869	233162	235614
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		196548	140000	140000
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		107321	93162	95614
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	10.20	947	176	418
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	10.21	91831	75925	117988
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
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	10.21	91831	75925	117988
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	10.22	96547	77822	57963
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	10.23	7878	6197	466
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	10.24	4622	3373	3569
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	10.25	37933	36205	30914
	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		1430957	1254239	1339556
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465	11	21233	21233	1233

у Нишу

дана 29.03. 20 21 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 **Javno komunalno preduzeće Mediana - Niš**		
Седиште **Ниш , Мраморска 10**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001		1467414	1403096
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	9.1	33844	25407
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	33844	25407
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	9.2	1431774	1374759
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	1431774	1374759
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	9.3	1796	2930
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0**	1018		1585173	1439469
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	9.4	27971	15557
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	9.5	3955	5182
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	9.6	435	510
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	9.6	562	151
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9.7	84903	79251
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9.8	79641	85521
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9.9	1124976	993500
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9.10	81822	79217
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	9.11	102709	123228
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	9.12	26161	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	9.13	60818	68736
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		117759	36373
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032	9.14	26691	24215
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		26546	22696
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		145	1519
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	9.15	5363	7396
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		5242	7129
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		121	267
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		21328	16819
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050	9.16	167360	140944
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	9.17	10843	53042
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	9.18	6638	8383
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	9.19	30132	40022
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		36592	36709
	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			730
59-69	**Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1057	9.20	631	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	9.21	35961	37439
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	9.21	3410	11509
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	9.21	9621	4503
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
	С. НЕТО ДОБИТАК **(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)**	1064	9.21	42172	30433
	Т. НЕТО ГУБИТАК **(1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)**	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Нишу

дана 29.03. 20 21 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 **Javno komunalno preduzeće Mediana - Niš**		
Седиште **Ниш , Мраморска 10**		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		42172	30433
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене реваловризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање реваловризационих резерви	2003		37	337
	б) смањење реваловризационих резерви	2004		244	2245
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 broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностранo пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	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		207	1908
	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		207	1908
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		41965	28525
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Нишу

дана 29.03. 20 21 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 **Javno komunalno preduzeće Mediana - Niš**		
Седиште **Ниш , Мраморска 10**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1591787	1702259
1. Продаја и примљени аванси	3002	1538209	1600802
2. Примљене камате из пословних активности	3003	26546	22696
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	27032	78761
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1541382	1466923
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	386120	403487
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1124976	993500
3. Плаћене камате	3008	5242	7129
4. Порез на добитак	3009	14841	15339
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	10203	47468
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	50405	235336
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	26581	882
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	26581	882
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	169559	433172
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	169559	433172
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	142978	432290

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	69719	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	13171	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	56548	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	96602
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		96602
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	69719	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		96602
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1688087	1703141
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1710941	1996697
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	22854	293556
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	143325	435629
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	145	1519
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	121	267
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	120495	143325

У Нишу

дана 29.03. 2021 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 **Javno komunalno preduzeće Mediana - Niš**		
Седиште **Ниш , Мраморска 10**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		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	197016	4020		4038	114231
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	197016	4024		4042	114231
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	30000
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	30000	4026		4044	70481
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	227016	4028		4046	154712
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	227016	4032		4050	154712

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 дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	29000
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	29000	4034		4052	31245
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	256016	4036		4054	156957

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	72484
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	72484
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	136491
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	96685
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	32678
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	32678

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 дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	63111
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	72849
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	42416

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	256528	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	256528	4132		4150	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	2245	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	337	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	254620	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	254620	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 дуговној страни рачуна	4123	244	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	37	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	254413	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 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 дуговној 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 дуговној 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 дуговној 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 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној 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 - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 1б 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 1б 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	640259	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	640259	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	28764	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	669026	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	669026	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	АОП	Компоненте осталог резултата 337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	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
1	2		15		16		17
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	40776	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	709802	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

у Нишу

дана 29.03. 20 21 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)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ • СИН • МЕДИЈА I

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„МЕДИАНА” НИШ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

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). П*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
- 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).

<u>Предузеће може обављати и следеће делатности:</u>

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.**

Седиште предузећа:	Мраморска бр.10 Ниш
ПИБ:	100334296
Матични број:	07319649
Просечан број запослених у 2020. год. :	

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. 62/2013), као и у складу са осталом примењивом 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.

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

• **Концептуални оквир за финансијско извештавање,**

• **основни текстови** Међународних рачуноводствених стандарда (**МРС**), основни текстови **МСФИ** издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (*Интернатионал Аццоунтинг Стандардс Боард - ИАСБ*), као и

• **тумачења** издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

Структура МРС/МСФИ

Структура објављених и преведених МРС је следећа:

МРС 1 Презентација финансијских извештаја
МРС 2 Залихе
МРС 7 Извештај о токовима готовине
МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
МРС 10 Догађаји после извештајног периода
МРС 12 Порези на добитак
МРС 16 Некретнине, постројења и опрема

МРС 19 Примања запослених
МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
МРС 21 Ефекти промена девизних курсева
МРС 23 Трошкови позајмљивања
МРС 24 Обелодањивања повезаних страна
МРС 26 Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања
МРС 27 Појединачни финансијски извештаји
МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате
МРС 29 Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама
МРС 32 Финансијски инструменти: презентација
МРС 33 Зарада по акцији
МРС 34 Периодично финансијско извештавање
МРС 36 Умањење вредности имовине
МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
МРС 38 Нематеријална имовина
МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (примена на рачуноводство хеџинга)
МРС 40 Инвестиционе некретнине
МРС 41 Пољопривреда

Структура објављених МСФИ је следећа:

МСФИ 1 Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања
МСФИ 2 Плаћања на основу акција
МСФИ 3 Пословне комбинације
МСФИ 4 Уговори о осигурању
МСФИ 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања
МСФИ 6 Истраживање и процењивање минералних ресурса
МСФИ 7 Финансијски инструменти: Обелодањивања
МСФИ 8 Сегменти пословања
МСФИ 9 Финансијски инструменти
МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји
МСФИ 11 Заједнички аранжмани
МСФИ 12 Обелодањивање учешћа у осталим ентитетима
МСФИ 13 Одмеравање фер вредности
МСФИ 14 Регулисана временска разграничења
МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима
МСФИ 16 Лизинг

Поред МРС/МСФ, Решењем су утврђени преводи ИФРИЦ тумачења и СИЦ тумачења, која дају објашњења МРС/МСФИ, од којих је као **нови објављен ИФРИЦ 23 - Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак,** док су остала тумачења поновљени превод из претходног решења.

Нови МСФИ који се први пут примењују

Решењем је обухваћен превод нових МСФИ које привредна предузећа у Републици Србији примењују по први пут и то обавезно почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021. године, као и сва побољшања и измене постојећих МРС/МСФИ.

МСФИ 9 Финансијски инструменти

МСФИ 9 замењује ***Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014*** - даље: МРС 39***)***. МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

У поређењу са МРС 39, МСФИ 9 уводи нови модел за класификацију финансијских инструмената који је више заснован на принципима.

У МСФИ 9 се сва финансијска средства класификују у две групе:

- дужничка финансијска средства (дебт финанциал ассетс), односно средства која се вреднују по амортизованој вредности и
- власничка средства (еqуиту финанциал ассетс) за чије се вредновање користи фер вредност.

Ентитет треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када оно постане једна од уговорних страна у инструменту.

Иницијално вредновање свих финансијских средстава се врши по фер вредности. За финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, фер вредност садржи трансакционе трошкове.

Накнадно вредновање финансијских средстава врши се:

1. по амортизованој вредности,

2. по фер вредности

- финансијска средства по фер вредности **кроз биланс успеха и**
- финансијска средства по фер вредности **кроз остали укупни резултат.**

По фер вредности кроз биланс успеха накнадно се вреднују и финансијска средства која су власнички инструменти:

- која се држе ради трговања,
- деривати и
- улагања у некотиране власничке инструменте.

Она финансијска средства која су власнички инструмент, а која менаџмент има намеру да држи у дужем периоду се накнадно вреднују као финансијска средства по фер вредности кроз остали укупан резултат. При накнадном процењивању овакве имовине промене фер вредности не тангирају резултат, већ преко осталог укупног резултата капитал ентитета.

Сви деривати се вреднују по фер вредности са променама фер вредности у билансу успеха.

Тестирање на обезвређење се врши само за финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат.

МСФИ 9 уводи нови модел за признавање губитака по основу умањења вредности средстава - **"Модел очекиваних кредитних губитака"** у односу на "Модел насталих кредитних губитака" према МРС 39. Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се кредитни догађај деси пре признавања кредитних губитака.

Опширније у *Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРД ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ: • Обезвређење према МСФИ 9: Поједностављен приступ* • и *Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: ОСНОВНЕ СМЕРНИЦЕ И ПРИНЦИПИ МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА 9 -ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ: • Прва примена МСФИ 9 почев од финансијских извештаја за 2019. годину, док је ранија примена дозвољена* •.

Кључне разлике између МРС 39 и МСФИ 9 дате су у следећем табеларном приказу:

IAS 39	IFRS 9
Četiri kategorije finansijskih sredstava	Formalno tri kategorije finansijskih sredstava (Fer vrednost kroz BU, Amortizovana vrednost i – dodato u Nacrtu 2012 – Fer vrednost kroz Ukupni rezultat) Dodatne Fer vrednost kroz BU i Fer vrednost kroz Ukupni rezultat opcije
Kazneno pravilo za sredstva koja se drže do dospeća	Nije primenljivo
Izuzetak od vrednovanja nekotiranih instrumenata kapitala i povezanih derivata po nabavnoj vrednosti	Nije više dozvoljeno (uz izuzetak retkih slučajeva gde nabavna vrednost predstavlja najbolju procenu fer vrednosti)
Reklasifikacija *moguća* ukoliko su određeni zahtevi ispunjeni (bazirano na analizi instrumenta)	Reklasifikacija obavezna ukoliko se promeni poslovni model (bazirano na analizi entiteta i njegovih poslovnih jedinica, retko moguća)
Odvajanje i odvojeno vrednovanje derivata koji nisu blisko povezani sa osnovnim (domaćin) ugovorom	Nije promenljivo (za osnovni ugovor vezan za finansijska sredstva)

Датум иницијалне примене стандарда је почетак извештајног периода у коме ентитет примењује МСФИ 9 први пут. Опште правило за прву примену стандарда је да се примењује ретроспективно у складу са ***Међународним рачуноводственим стандардом - МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020*** - даље: МРС 8), што практично значи да се нови захтеви стандарда примењују као да су одувек били у примени.

Међутим, **постоје одређени изузеци од ретроспективне примене:**

- није потребно да се усклађују упоредни подаци већ се све разлике услед примене МСФИ 9 евидентирају кроз нераспоређену добит;
- проспективна примена захтева из дела хеџинг рачуноводства уз одређене изузетке;
- не захтева се примена МСФИ 9 на финансијске инструменте који су престали да се признају пре датума иницијалне примене.

МСФИ 14 Регулаторна временска разграничења

МСФИ 14 је опционалан стандард који допушта субјектима чије цене у привреди су регулисане од стране државе, да настави да примењује претходно усвојене рачуноводствене политике за примања по основу субвенција након прве примене МСФИ. Овај стандард је намењен субјектима који први пут примењују МСФИ. Субјекти који први пут усвоје МСФИ 14, морају презентовати одвојено државне субвенције као посебну ставку у билансу стања као и текућа кретања на овим рачунима као посебне ставке извештаја о добити и губитку и извештају о свеобухватној добити.

За потребе овог стандарда, **регулисана временска разграничења су дефинисана као стање сваког конта расхода или прихода које неће бити признато као имовина или обавеза у складу с другим стандардима, али испуњава услове да буде признато као временско разграничење јер је од стране регулатора цена укључено, или се очекује да ће бити укључено, приликом утврђивања цена које се могу зарачунати купцима**. Неке ставке расхода (или прихода) могу бити изван регулисаних цена зато што се, на пример, не очекује да се ти износи прихвате од стране регулатора цена или зато што нису унутар делокруга регулације цена. Сходно томе, таква ставка се признаје као

приход или расход када настане, осим када други стандард дозвољава или захтева да иста буде укључена у књиговодствену вредност имовине и обавезе.

Субјекту је дозвољено да примењује захтеве овог стандарда у његовим првим финансијским извештајима по МСФИ ако и само ако:

(а) обавља активности чије су цене регулисане; и

(б) у својим финансијским извештајима је признао износе који су у складу с претходним оквиром признати као временска разграничења.

Субјект ће у извештају о финансијском положају, односно билансу стања исказати посебне ставке за:

(а) сва активна регулаторна временска разграничења; и

(б) сва пасивна регулаторна временска разграничења.

Субјект нема обавезу да приликом класификације краткорочне и дугорочне имовине, као и краткорочних и дугорочних обавеза, посебно у билансу стања, класификује и регулаторна временска разграничења. Иста треба да буду одвојено приказана од остале имовине и обавеза без класификације на краткорочну и дугорочну имовину и обавезе.

Субјекти који изаберу примену овог стандарда, у напоменама уз финансијске извештаје треба да обелодане:

(а) природу и ризике повезане са регулацијом цена као и

(б) ефекте регулације цена на финансијску позицију, финансијски положај и новчане токове.

Овај стандард нема утицаја на финансијске извештаје субјекта које већ примењује МСФИ и које нема регулисаних тржишних цена.

МСФИ 15 Приходи од уговора с купцима

МСФИ 15 дефинише оквир за признавање прихода. **МСФИ 15 замењује:**

- ***Међународни рачуноводствени стандард - МРС 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),***
- ***Међународни рачуноводствени стандард - МРС 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),***
- ***Тумачење - ИФРИЦ 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),***
- ***Тумачење - ИФРИЦ 15 Споразуми за изградњу некретнина ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и***
- ***Тумачење - ИФРИЦ 18 Преноси средстава од купаца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).***

МСФИ 15 се **не примењује на** уговоре о лизингу, уговоре о осигурању, финансијске инструменте који су у домену:

- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти,
- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји,
- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 11 Заједнички аранжмани,
- Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 27 Појединачни финансијски извештаји,
- Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате.

Основно начело МСФИ 15 је да субјект треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одражава накнаду на коју субјект очекује да стекне право у замену за пренета добра и услуге.

Конкретно, МСФИ 15 уводи приступ признавању прихода од пет корака:

1) **Идентификација уговора са купцима;**
2) **Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге;**
3) **Утврђивање цене трансакције;**
4) **Алокација цене трансакције на уговорне обавезе;**
5) **Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе.**

Кључне промене за досадашњу праксу су:

• Производи или услуге које долазе у пакету који се разликују морају бити посебно признати, и било који попуст или рабат на уговорену цену углавном се мора расподелити на појединачне елементе;

• Приходи се могу признати раније него према важећим стандардима уколико крајња економска вредност варира због било којег разлога (као што су подстицаји, рабати, провизије, хонорари итд) - у том случају признају се минимални износи, уколико не постоји материјално значајан ризик од њиховог укидања;

• Трошкови обезбеђења уговора се капитализују и амортизују у периоду у којем се троше користи од уговора.

Модел који се примењује за сваки уговор било да је писани, усмени или подразумеван је:

- Уговор има комерцијалну суштину;
- Уговорне стране су сагласне са условима и обавезују се да их испуне;
- Услови плаћања се могу утврдити, а наплата је вероватна;
- Уговори могу да се комбинују уколико су задовољени одређени критеријуми;
- Измене се третирају као посебан уговор или као део оригиналног уговора, у зависности од тога шта се мења.

МСФИ 15 захтева капитализацију трошкова настанка и трошкова испуњења уговора.

Трошкови настанка уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови не би другачије настали у нормалном току пословања, тј. то су инкрементални трошкови настанка уговора или портфолиа уговора и
- Предузеће очекује да надокнади трошкове.

Трошкови испуњења уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови нису у делокругу другог Стандарда,
- Односе се директно на уговор,
- Трошкови стварају или унапређују ресурсе и
- Предузеће очекује да надокнади трошкове.

МСФИ 15 се примењује на уговоре са купцима у циљу продаје добара или услуга. Не примењује се на специфичне уговоре који су под делокругом других МСФИ, нпр. уговори о финансијском зајму, уговори из послова осигурања, аранжмани финансирања, финансијски инструменти, банковне гаранције и немонетарна размена између субјеката истоврсне делатности у циљу побољшања продаје купцима.

Опширније у *Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: ОСНОВНЕ СМЕРНИЦЕ И ПРИНЦИПИ МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА МСФИ 15 - ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА: • Прва примена МСФИ 15 почиње од наредне године у односу на годину у којој се објави превод, док је ранија примена дозвољена •.*

Датум иницијалне примене је почетак извештајног периода у коме се први пут примењује МСФИ 15. **Прва примена МСФИ 15 се може урадити на један од два следећа начина:**

- применом на сваки презентовани период у финансијским извештајима у складу са МРС 8**,** пуни ретроспективни метод; или

- применом само на текући период са кумулираним ефектима промена које се евидентирају на датум иницијалне примене (упоредни подаци се не коригују).

МСФИ 16 Лизинг

МСФИ 16 прописује начин признавања, мерења, презентације и обелодањивања лизинга. У свим пословима лизинга садржан је и елемент финансирања јер корисник стиче право на коришћење средстава на почетку лизинг периода, а плаћање врши током периода. У складу са тим, **МСФИ 16 искључује класификацију лизинга на оперативни и финансијски како то налаже МРС 17 и уместо тога уводи у рачуноводство јединствен лизинг модел, за корисника лизинга. Давалац лизинга наставља да класификује лизинг као оперативни и финансијски и да различито обрачунава ова два типа лизинга.**

МСФИ 16 замењује ***Међународни рачуноводствени стандард - МРС 17 Лизинг ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014)***, ***Тумачење - ИФРИЦ 4 Одређивање да ли уговор садржи елемент лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014)***, ***Тумачење - СИЦ 15 Оперативни лизинг - подстицаји ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014)***, ***Тумачење - СИЦ 27 Процена суштине трансакција које укључују правни облик лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014)***.

МСФИ 16 се примењује на све лизинге, укључујући подзакупе и трансакције продаје и повратног лизинга, осим на уговоре о лизингу који се односе на истраживање минералних ресурса, биолошка средства, уговоре о концесији за пружање услуга и на одређена права из делокруга МСФИ 15 Приходи из уговора са купцима и права која држи корисник лизинга на основу лиценцних уговора из делокруга МРС 38, као што су филмови, видео записи, представе, рукописи, патенти и ауторска права, док је за осталу нематеријалну имовину дата могућност избора.

Изузетак од примене МСФИ 16, се односи и на уговоре о лизингу на рок до 12 месеци и краће, који не садрже опцију лизинга као и на лизинге код којих је имовина која је предмет лизинга мале вредности.

МСФИ 16 се бави бројним питањима:

- **идентификовањем лизинга** - односно утврђивањем садржине коју уговор мора имати да би се сматрало да јесте или садржи лизинг;
- **идентификовања имовине** - где се одређује која имовина може, а која имовина не може бити предмет лизинг уговора;
- **дефинисања лизинга** - односно дефинисања услова који морају бити испуњени да би уговор преносио право контроле;
- **одвајања компоненти лизинга** - где је прописано како треба поступити у случају да уговор садржи више лизинг и нелизинг компоненти;
- **комбиновања уговора** - односно прописивање услова у којима је потребно да се више уговора посматра заједно да би се утврдило да ли у комбинацији стварају лизинг; и
- **портфолиа лизинга** - где се дају смернице компанијама у ком случају могу, као олакшање, да примене стандард на групу лизинг уговора уместо појединачно на сваки уговор.

Највећа новина коју уводи нови МСФИ 16 **се односи на кориснике лизинга** који ће по новом стандарду **бити обавезни да признају имовину и обавезе у билансу стања** по основу свих својих лизинг аранжмана (пословних и финансијских).

Корисници лизинга признају лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања лизинга, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање корисника лизинга. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Након почетног признавања корисник лизинга, вреднује имовину која је предмет лизинга методом трошка, осим ако:

и) имовина није улагање у некретнину које корисник лизинга вреднује по фер вредности у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине или

ии) се имовина не односи на категорију некретнина, постројења и опреме коју корисник лизинга исказује методом ревалоризације из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у ком случају је могуће ревалоризирати сву имовину из те категорије некретнина, постројења и опреме.

Према методи трошка, имовина се мери по набавној вредности намењеној за акумулирану амортизацију и губитке по основу обезвређења имовине.

У складу са прелазним одредбама стандарда, ранија **примена је дозвољена под условом да је правно лице почело да примењује и МСФИ 15.** Као практично решење, правно лице није обавезно да поново процени да ли уговор, или део уговора, представљају лизинг на датум прве примене. Правно лице треба да примени МСФИ 16 са потпуним ретроактивним ефектом или, алтернативно, да не презентује упоредиве информације, већ да за кумулиране ефекте прве примене МСФИ 16 коригује

почетно стање нераспоређене добити (или друге врсте капитала, ако је примењиво) на датум прве примене.

Примена новог стандарда имаће велики утицај на финансијске показатеље као што су рацио задужености и ЕБИТДА. Овај захтев ће такође утицати на кредитни рејтинг, трошкове позајмљивања и перцепцију инвеститора и кредитора.

ИФРИЦ 23 Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак

Тумачење ИФРИЦ 23 **појашњава начин примене захтева из МРС 12 - Порез на добитак у погледу признавања и одмеравања у случају постојања неизвесности у вези са третманом пореза на добитак.** У таквим околностима, субјект признаје и одмерава текуће или одложено пореско средство или обавезу у складу са МРС 2 на основу опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа утврђених уз помоћ овог тумачења.

У случају постојања неизвесности у погледу пореског третмана, **тумачење ИФРИЦ 23 се бави следећим питањима:**

- да ли субјект засебно разматра сваки неизвестан порески третман;
- које су претпоставке субјекта у погледу испитивања пореског третмана од стране пореских власти;
- на који начин субјект утврђује опорезиви добитак (односно порески губитак), пореске основице, неискоришћене пореске губитке, неискоришћене пореске кредите и пореске стопе; и
- на који начин субјект разматра промене чињеница и околности.

2.2. 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:

Референца	Назив	Датум примене
Амандман на ИФРС 16	Цовид 19	01.јун 2020
ИФРС 17	Уговори о осигурању	01.јануар 2023
Амандман на ИАС 1	Класификација обавеза као дугорочних или краткорочних	01.јануар 2023
Амандман на ИАС 16	Процедуре пре намераване употребе	01.јануар 2022
Амандман на ИФРС 3	Референца на Концептуални оквир	01.јануар 2022
Амандман на ИАС 37	Трошак испуњења уговора	01.јануар 2022
Годишња унапређења	Годишња унапређења стандарда 2018-2020	01.јануар 2022
Амандман на ИФРС 10 и ИАС 28	Продаја или улог имовине између инвеститора и његовог придруженог или заједничког улагања	Одложено док ИАСБ не заврши пројекат еqуиту методе
Амандман на ИФРС 4, ИФРС 7, ИФРС 9, ИФРС 16 & ИАС 39	Бенчмарк реформа каматне стопе-фаза 2	01.јануар 2021

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна предузећа, задруге и предузетнике.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна предузећа, задруге и предузетнике.

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.

.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2019. године, који су били предмет независне ревизије.

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 Предузећа, 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 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 Друштву 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 Предузеће 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.
Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат је у Напомени 4.

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

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

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

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

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

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2020. и 2019. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

		У динарима
Валута	**2020.**	**2019.**
ЕУР	117.5638	117,5928
УСД	98.7599	104,9186
ЦХФ	106.7500	108,4004
ГБП	135.5827	137,5998

4.3. Пословни приходи

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
3) Утврђивање цене трансакције - друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора): и
5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.
Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:
(а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (напр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
(б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

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

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

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 закуподавца, односно нису пренети на закупца.

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. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на

задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

4.9. 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 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. 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 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 МРС 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.

4.11. 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 МРС 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.
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:

	2020		**2019**
Грађевински објекти	1,5%;6,25%;2,32%;3,57%,4%;3,33% 5%;9,09%;4,34%;7,69%;5,55%,12,50 5,88%;14,28%;25%;		5%
Возила за сакупљање отпада	6,67%;5,88%;7,69%;8,33%;4%		14,3%
Канцеларијска опрема	11%;12,5%;10%		11%;4,76%;10%

Расхладна опрема	18%;5%,88%		18%
Рачунари и припадајућа опрема	20%;14.3%		20%
Путничка возила	7,69%;10%;12,5%;15,5%;6,67		15,5%
Теретна возила	5,88%;6,67%;5%;4%;8,33%;12%; 12,5%;14,3%		14,3%
Остала средства	18%;12,5%;14,3%;20%;5%;6,67% 16,5%;7%;9,09%		18%

4.12. 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.

4.13. 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:
- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- 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 додату 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 .

4.14. Краткорочна потраживаења 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. Финансијски инструменти

Класификација финасијских средстава се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Друштво постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.
Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају по амортизованој вредности.
Признавање обезвређења финансијских средстава врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Ехпецтед цредит лосс). Очекивани кредитни губитак није већи од формираног обезвређења потраживања.
Прелазак са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање на МСФИ 9 – финансијски инструменти нема ефекте на финансијске извештаје за 2020. годину.

4.16 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.

4.17. 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.

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 кредитии 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.

4.18. 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.

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.

4.19. Накнаде запосленима

4.19.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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.

4.20. Порез на добитак

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-аутентучно тумачење,112/15,113/17,95/2018,86/2019,153/2020). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана 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.

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

4.20.1. Одложени порез

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. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

4.21. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати каопи 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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 претходном искуству, као и различитим 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 претпоставке и процене 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 вредност нефинансијске имовине*

На дан извештавања руководство предузећа анализира вредности по којима су приказане 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. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. *Обезвређење потраживања од купаца и осталих 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. *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.

5.5. *Одложена пореска средства*

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

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће 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 предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.
Управљање ризицима дефинисано је Правилником о рачуноводству ЈКП „Медиана“ Ниш чл.53.

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.

Предлог потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђује стална комисија за отпис потраживања а на крају године Комисија за попис обавеза и потраживања. Критеријуми за индиректан отпис потраживања су:

- неликвидност дужника дуже од два месеца
- већи износ неизмирених обавеза
- покренут стечај дужника
- утужена потраживања
- остало по налазу комисија

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода 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

На терет расхода признају се као исправка вредности појединачна потраживања, осим потраживања од лица којима се истовремено и дугује, ако је од рока за њихову наплату протекло најмање 60 дана.

6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Друштву користе се следећи механизми наплате:

1. Информација о салду дуговања из претходног периода
2. Опомене купцима на тромесечном нивоу
3. Репрограмирање дуга,
4. Компензације са правним лицима,
5. Утужења,
6. Вансудска поравнања.

Поред редовних мера једном годишње на основу препорука Града Ниша доносе се одлуке о посебним погодностима наплате потраживања од купаца уз отпис камате.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	**2020.**	**2019.**

Купци у земљи	982.978	926.387
Укупно	**982.978**	**926.387**

Потраживања од купаца су просечно наплатива у року од 60 дана (у 2020. години 60 дана).

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:
Идеја је да се горња подела групише у три категорије:
1) недоспела , 2) доспела исправљена и 3) доспела неисправљена, а да податке о доцњи запишете у оквиру наредних поднаслова као наведено:

У хиљадама РСД	Бруто **2020.**	Исправка вредности **2020.**	Бруто **2019.**	Исправка вредности **2019.**
Недоспела потраживања	191.319		99.591	
Доспела исправљена потраживања	648.767	648.767	725.980	725.980
Доспела неисправљена потраживања	142.892		100.816	
Укупно	**982.978**		**926.387**	

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2020. године у износу од 191.319 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 99.591 хиљада динара) се односе на потраживања од купаца по основу продаје услуга у месецу децембру за правна и физичка лица, а за буџетске кориснике и кориснике јавних средстава по основу продатих услуга за октобар, новембар и децембар. Потраживања доспевају углавном у року од 30 дана након датума фактуре за правна и физичка лица, односно 60 дана за буџетске кориснике и кориснике јавних средстава.

Доспела исправљена потраживања од купаца

Предузеће је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 648.767 хиљада динара (2019. године: 725.980 хиљада динара), за која је Предузеће утврдило кашњење у измиривању обавеза у року дужем од 60 дана. За наведене кориснике наплаћивање ће бити у року дужем од 60 дана опоменом или поступком принудне наплате.

Доспела неисправљена потраживања од купаца

Предузеће није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2020. године у износу од 142.892 хиљада динара (31. децембар 2019. године: 100.816 хиљада динара) обзиром да је Правилником о рачуноводству предвиђено да се исправљају потраживања старија од 60 дана. У питању су фактуре издате за извршене услуге за месец новембар од правних и физичких лица, односно за октобар и новембар за буџетске кориснике и кориснике јавних средстава на основу законског рока кроз ЦРФ.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 92.778 хиљада динара (31. децембра 2019. године: 76.109 хиљада динара). Добављачи углавном не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно

политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2020. године износи 45 дана (у току 2019. године 45 дана).

7. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Прилоком састављања финансијског извештаја за 2020.годину примењиване су рачуноводствене политике дефинисане новим Правилником о рачуноводству донетим 25.12.2014.године.Измена примењених рачуноводствених политика условњена јен 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 заначајна грешка настала, исказују се у преправљеним износима, осим ако то није практично изводљиво.
Исправке мањих, материјано безначајних грешака, врше се преко прихода и расхода текућ 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

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од продаје робе	33.844		25.407
Свега	**33.844**		**25.407**

Припајањем сектора "Зеленило" у току 2016.године почеле су са радом цвећаре .У 2017.-2020.години настављено је са радом .У 2020.години приходи су знатно већи у односу на 2019.годину.

9.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од продаје сек.сировина осталим лицима	9.901		14.852
Приходи од продаје робе осталим лицима	1.421.873		1.359.907
Свега	**1.431.774**		**1.374.759**

Приходи од пружених услуга према граду физичким и правним лицима су у износу од РСД 1.421.873 хиљада и незнатно је већи у односу на 2019.годину.

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

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина			92
Приходи по основу условљених донација	1.796		2.838
Укупно	**1.796**		**2.930**

На конту приходовања условљених донација укњижена је годишња амортизација објекта рециклажног центра у износу од РСД 532 хиљада, обрачун амортизације звона контејнера РСД 912 хиљада динара и по основу пројекта прекограничне сарадње возила ИВЕКО и у износу од РСД 352 хиљада динара.

9.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	27.971		15.557
Укупно	**27.971**		**15.557**

У 2020.години имали смо набавку мобилијара који су фактурисани преко ситуација Граду тако да имамо већу набавну вредност робе у 2020. години.

9.5 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2020	**2019**
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од акивирања сопст.учинака	1.556	57
Приходи од услуга осигурања –накнада штете	2.439	5.125
Укупно	**3.956**	**5.182**

9.6 ПОВЕЋАЊЕ (СМАЊЕЊЕ) ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА

У 2020. години имамо приходе по основу повећања недовршене производње и готових производа у износу од РСД 10 хиљада и смањење услед расхода због неповољних услова производње у износу од РСД 562 хиљаде.

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Недовршени готови производи на дан 31. децембра	1.834		1.825
Недовршене услуге на дан 31. децембра			
Готови производи на дан 31. децембра	80		642
Минус:			

Недовршени готови производи на дан 01. јануара	(1.825)		(1.977)
Недовршене услуге на дан 01. јануара			
Готови производи на дан 01. јануара	(642)		(131)
Укупно	**(553)**		**359**

9.7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	25.775		29.506
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.760		2.845
Трошкови резервних делова	35.200		29.383
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	21.168		17.517
Укупно	**84.903**		**79.251**

У 2020.години трошкови материјала за израду и одржавање објеката су незнатно мањи у односу на 2019.годину јер смо кроз нови софтвер рационалније пратили набавку материјала, док су трошкови резервних делова већи јер имамо повећани обим коришћења средстава за делатност.

9.8. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	79.641		85.521
Укупно	**79.641**		**85.521**

У 2020.години због пада цене горива у првој половини године имамо мањи трошак.

9.9 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	857.592		745.610
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	143.562		125.685
Трошкови накнада по уговору о делу			
Трошкови накнада по ауторским уговорима			
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима			
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора			
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.848		1.490
Остали лични расходи и накнаде	121.974		120.715
Укупно	**1.124.976**		**993.500**

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи већи су у односу на 2019.годину због повећане исплате солидарне помоћи и повећања минималне цене рада. Ови трошкови подлежу месечним контролама од стране оснивача.

9.10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака			
Трошкови транспортних услуга	6.168		5.662
Трошкови услуга одржавања	15.409		17.011
Трошкови закупнина	2.585		2.465
Трошкови сајмова			
Трошкови рекламе и пропаганде	2.019		2.580
Трошкови истраживања			
Трошкови развоја -стандардизација			
Трошкови осталих услуга	55.461		51.499
Укупно	**81.822**		**79.217**

Трошкови услуга одржавања су већи у односу на 2019.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

Трошкови амортизације у 2020.године у укупном износу од РСД 102.709 хиљада (у 2019. години РСД 123.228 хиљада) односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме у износу од 87.935 хиљада динара , трошкови амортизације-туђа улагања (депонија) у износу од РСД 13.244 хиљада динара аморт.нематеријалних улагања у износу од РСД 1.496 хиљада.

9.12 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкове резервисања -депонија	9.145		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава			
Резервисања за задржане кауције и депозите			
Резервисања за трошкове реструктурирања			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.335		
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	10.681		
Укупно	**26.161**		

9.13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	24.949		26.789
Трошкови репрезентације	941		1.485

Трошкови премија осигурања	13.083		17.284
Трошкови платног промета	2.415		2.056
Трошкови чланарина	799		974
Трошкови пореза	3.211		2.894
Трошкови доприноса			
Остали нематеријални трошкови	15.420		17.254
Укупно	**60.818**		**68.736**

Одступање нематеријалних трошкова је у делу премије осигурања јер куповином нове опреме су се смањили трошкови осигурања.

9.14 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Финансијски приходи			
Приходи од камата	26.546		22.696
Позитивне курсне разлике	145		1.519
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			
Укупно	**26.691**		**24.215**

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

9.15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2020	**2019**
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски расходи		
Расходи камата	5.242	7.129
Негативне курсне разлике	121	267
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Укупно	**5.363**	**7.396**

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

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	167.360		140.944

Укупно	**167.360**		**140.944**

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

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају			
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	10.843		53.042
Укупно	**10.843**		**53.042**

9.18 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Вишкови	5		7
Остали непоменути приходи	6.633		8.376
Укупно	**6.638**		**8.383**

У 2020.години остали приходи су у оквиру планираних и не одступају знатно у односу на 2019.годину.

9.19 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали расходи			
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	643		532
Мањкови	63		85
Расходи по основу директних отписа потраживања	7.797		12.985
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	2.420		1.890
Остали непоменути расходи	19.209		24.530
Свега	**30.132**		**40.022**

У 2020.години имамо мањи директан отпис потраживања од купаца и то утужених ненаплативих и брисаних из регистра него у 2019.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, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада

Добитак пословања које се обуставља	416		1.005
Губитак пословања које се обуставља	(1.047)		(275)
Укупно	(631)		730

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

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	35.961		37.439
Нето капитални добици (губици)			
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	52.678		77.565
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	65.903		1.000
Опорезива добит/губитак	22.736		114.004
Умањење за износ губитка из ранијих година			
Капитални добитак			
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година			
Пореска основица	22.736		114.004
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника			
Умањена пореска основица (Образац ПБ)			
Обрачунати порез (15%)	3.410		17.101
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања			5.591
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	3.410		11.509
Одложени порески расход периода	9.621		4.503
Одложени порески приход периода	42.172		30.433

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица је повећана за РСД 52.678 хиљада и умањена за РСД 65.903 хиљада.

.

10. БИЛАНС СТАЊА

10.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Софтвер и остала права	**Остала нематеријална улагања**	**Нематеријална улагања у припреми**	**Укупно**
Набавна вредност				

Стање на почетку године	18.220	3.514		21.734
Набавке и повећање у току године				
Отуђивање и расходовање				
Стање на крају године	**18.220**	**3.514**		**21.734**
Исправка вредности				
Стање на почетку године	2.479	3.480		5.959
Амортизација 2020. године	1.496	34		1.530
Отуђивање и расходовање				
Стање на крају године	**3.975**	**3.514**		**7.489**
Неотписана вредност 31.12.2020.	**14.245**			**14.245**

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

10.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА

	Земљ ишта	**Грађ.објекти**	**Пос Постројења и опрема**	**Остала постројења и опрема**	**Улагање у туђа средства**	**У припреми**	**Укупно**
Набавна вредност							
Стање на почетку године	162	382.808	980.216		126.918	3.834	1.493.938
Нове набавке							
Повећање у току године		21.057	47.736		30.121	34.521	133.435
Отуђивање и расходовање			**(17.039)**				**(17.039)**
Ревалоризација							
Остала повећања(смањења)							
Стање на крају године	**162**	**403.865**	**1.010.913**		**157.039**	**38.355**	**1.610.334**

Исправка вредности							
Стање на почетку године		196.727	483.780		105.642		786.149
Амортизација 2020. године		21.281	65.604	66.654	13.245		101.180
Отуђивање и расходовање			**(30.471)**				**(30.471)**
Ревалоризација (расходовање)							
Повећање са преносом-Горица							
Стање на крају године		**218.008**	**519.963**		**118.887**		**856.858**
Неотписана вредност 31.12.2020.	**162**	**185.857**	**490.950**		**38.152**	**38.355**	**753.476**

Током године набављена је комунална опрема за вршење делатности.Застарела и неупотребљива опрема расходована је по годишњем попису.Настављен је пројекатат 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.
ЈКП "Медиана'Ниш нема хипотеку на непокретностима.Предузеће на датум финансијских извештаја 31.12.2020. године има залоге које су дате банкама као обезбеђење по инвестиционим кредитима и то:

Зл. бр. 234/2021 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 06.01.2021. године, заведен код залогопримца под бр. 115/1 дана 14.01.2021. године и код залогодавца под бр.803 дана 13.01.2021.године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом Основни износ обезбеђеног потраживања: 328.600,00 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 657.200,00 EUR.
Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Уговором о наменском кредиту број 6872569 од 23.11.2020.године и свим будућим евентуално заљученим анексима овог уговора

Подаци о предметима заложног права. Предмет број: Нов компактор за рад на депонији комуналног отпада. Марка: BOMAG BC 473 RB-3. Година производње: 2020

Зл. бр. 3565/2019 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

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

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом Основни износ обезбеђеног потраживања: 490.000,00 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 980.000,00 EUR.
Дан доспелости потраживања: 22.10.2021

Подаци о предметима заложног права

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

Предмет број: 2. Теретно возил, 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

Правни основ настанка заложног права: 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.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом Основни износ обезбеђеног потраживања: 624.833,33 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 1.249.666,66 EUR. Дан доспелости потраживања: 27.12.2021

Подаци о предметима заложног права

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

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 27.03.2019. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом Основни износ обезбеђеног потраживања: 415.012,50 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 830.025,00 EUR. Дан доспелости потраживања: 22.10.2021

Подаци о предметима заложног права

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

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 роизводње: 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

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 12.02.2019. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом Основни износ обезбеђеног потраживања: 360.641,66 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 721.283,32 EUR. Дан доспелости потраживања: 31.12.2021

Подаци о предметима заложног права

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

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

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

Правни основ настанка заложног права: 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.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним право. Основни износ обезбеђеног потраживања: 223.661,36 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 290.000,00 EUR. Дан доспелости потраживања: 18.10.2022.

Предмет број: 1. Збир покретних ствари укупне књиговодствене вредности без ПДВ-а од RSD 26.399.220,01 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.13016/2018 Заложни поверилац: SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD, BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о заложном праву на покретним стварима бр.УЗ 834916 од 28.09.2018. године заведен код залогодавца под бр. 18697 дана 02.10.2018. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом Основни износ обезбеђеног потраживања: 226.338,64 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 270.000,00 EUR. Дан доспелости потраживања: 18.10.2022.

Предмет број: 1. Збир покретних ствари укупне књиговодствене вредности без ПДВ-а од RSD 26.971.100,82 од редног броја 1 закључно са редним бројем 4, које ствари су ближе описане у Спецификацији покретне имовине издатој дана 25.09.2018. године, од стране привредног друштва ЈКП Медиана Ниш , МБ: 07319649, заведеној код истог под бројем 18203 дана 26.09.2018. године.године.

Зл. бр. 5458/2017 Заложни поверилац: RAIFFEISEN BANKA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: 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.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом

Основни износ обезбеђеног потраживања: 193.340,77 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 220.000,00 EUR. Дан доспелости потраживања: 10.01.2022.

Остале напомене: Доспелост по Уговору о кредиту бр. 265-0000001690090-24 од 06.12.2017. године, Анексу бр. 1 од 21.03.2017. године и свим будућим анексима.

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

10.3 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2020	**2019**
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочна потраживања		
Дугорочна потраживања		47.417
Исправка дугорочних потраживања		(47.417)
Сумњива и спорна потраживања-Горица		
Дугорочна потраживања-уговори ОНА	**67.073**	**87.513**
Укупно	**67.073**	**87.513**

Уговори о репрограму дуга са физичким лицима у износу од 67.073 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 РСД 12.512 хиљада, 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.

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 282 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика по онову резервисања

за отпремнине, судских спорова и по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Одложена пореска средства	12.512		8.121
Одложена пореска обавеза	(282)		(5.548)
Нето одложено пореско средство	**12.230**		**2.572**
Нето одложено пореско обавеза			

У билансу уносимо у пребијеном износу 12.230 на позицију одложено пореско средство.

Рачуноводствена основица средстава је неотписана вредност средства на крају текуће године по рачуноводственим прописима.Пореска основица средства је неотписана вредност средства 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.Привремена пореска разлика и примена МРС12 приказана је у наредној табели:

10.5 ЗАЛИХЕ

	2020.		2019.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Материјал	22.489		23.930
Резервни делови	19.729		17.365
Алат и ситан инвентар	137.030		123.844
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(121.853)		(112.298)
Недовршена производња	2.260		1.825
Недовршене услуге			
Готови производи	80		642
Роба	8.026		8.426
Стална средства намењена продаји			
Плаéни аванси за залихе и услуге			28
Укупно	**67.761**		**63.762**

Залихе су евидентиране 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 већи, у 2020.години због веће набавке алата и инвентара
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

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Купци у земљи			
Купци правна лица актива	316.412		272.761
Купци у поступку ликвидације	726		999

Купци у поступку реструктурирања,реорганизације и утужени	21.781		22.435
Купци у поступку стечаја	84.590		85.405
Купци физичка лица	559.469		544.792
Свега	**982.978**		**926.392**
Исправка вредности			
Исправка вредности правна лица	(227.407)		(291.188)
Исправка вредности физичка лица	(421.360)		(434.792)
Свега	**(648.767)**		**(725.980)**
Укупно	**334.211**		**200.412**

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 РСД 290.151 хиљада, а од тога буџет РСД 259.882 хиљада.

Приврдни субјекти дугују РСД 134.630 хиљада динара, од чега је утужено РСД 16.988 хиљада .Дуговање од субјеката у ликвидацији, реструктурирању и стечају у износу РСД 90.543 хиљада

Физичка лица дугују РСД 688.553 хиљада динара. Од укупних потраживања утужено је РСД 254.922 хиљада и уговорено је за отплату на вишегодишње рате РСД 92.082 хиљада.
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

Укупна потрживања правних лица старија од 60 дана износе РСД 227.477 хиљада.
Код потраживања старијих од годину дана истичемо Град Ниш са износом са РСД 115.823 хиљада динара и утужена потраживања у износу од РСД 52.489 хиљада. Потраживања од Града Ниша се наплаћују по закљученом споразуму у наредне четри године.

Укупна потрживања од физичких лица старија од 60 дана износе РСД 421.031 хиљада.

10.7 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања по основу накнаде штете-утужена правна лица			
Остала потраживања из специфичних послова-ОНА	4.724		8.595
Минус: Исправка вредности потраживање по основу накнаде штете			
Укупно	**4.724**		**8.595**

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:

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања од запослених	1.463		1.914
Потраживања од државних органа и организација			
Потраживања за више плаћен порез на добитак	11.392		3.732
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса			77
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	86		54
Потраживања по основу накнада штета	44		1.058
Остала краткорочна потраживања	3.170		5.779
Потраживања по основу отпуса дуга			
Минус: Исправка вредности других потраживања	(54)		(2.789)
Укупно	**16.348**		**9.825**

У оквиру других потраживања садржано је потраживање за накнаде зарада које се рефундирају, потраживања за накнаде штета, и потрживања за више плаћен порез на добит.

10.9 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Конто	**Опис**	**2020**	**2019**
		РСД хиљада	РСД хиљада
230	Краткороцни кредити и пласмани матицна и зависна правна лица	-	-
231	Краткороцни кредити и пласмани остала повезана лица	-	-
232	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	22.536	10.132
233	Краткороцни кредити и зајмови у иностранству	-	-
234	Део дугороцних финансијских пласмана који доспева до једне године	40.932	47.418
235	Хартије од вредности које се дрзе до доспеца део који доспева до једне године	-	-
238	Остали краткороцни финансијски пласмани	-	-
239	Исправка вредности краткороцних финансијских пласмана	(28.932)	(47.418)
	Укупно	**34.536**	**10.132**

Краткорочни пласмани у износу од РСД 40.932 хиљада се односе на потраживања од ЈКП „Горица“ на основу зајма а који по уговору доспева у 2021.год. Износ од 22.536 хиљада односи се на кредит који је дат радницима у износу од РСД 2.536 хиљада на 12 месечних рата и потраживања од Тржнице у износу од РСД 20.000 хиљада.

10.10 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2020		2019
	РСД хиљада		РСД хиљада
У динарима:			
Текући (пословни) рачуни	118.059		143.282
Девизни(пословни) рачун	2.436		43
Благајна			
Укупно	**120.495**		**143.325**

Стање на текућем рачуну на крају 2020.године је 120.495 хиљада динара.

10.11 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност односи се на:

	2020		2019
	РСД хиљада		РСД хиљада
Порез на додату вредност по прим.фактурама	3.270		4.349
Порез на додату вредност по прим.фактурама			
Укупно	**3.270**		**4.349**

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 лицакоји умањују обавезу плаћање у наредном периоду.

10.12 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2020		2019
	РСД хиљада		РСД хиљада
Разграничени трошкови по основу обавеза-осигурање Дунав	2.335		160
Остала активна врем.разграничења	**253**		**31**
Укупно	**2.588**		**191**

Активна временска разграничења доспевају за плаћање у 2021 години .

10.13 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2020		2019
	РСД хиљада		РСД хиљада
Државни капитал	255.026		226.027
Остали основни капитал	989		989
Укупно	**256.015**		**227.016**

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

Државни капитал је током 2011 године умањен за РСД 36.347 хиљада 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 РСД 58.296 хиљада.

У 2019.години имамо увећање новчаног капитала на основу расподеле добити и уписа у АПР-у у износу од РСД 30.000 хиљада, и у 2020. години у износу од РСД 29.000 хиљада.
Основни капитал исказан у пословним књигама ЈКП"Медиана" 31.12.2020. године износи РСД 255.027 хиљада, не слаже се са износом капитала који је уписан у АПР-у износ РСД 233.078 хиљада. Неслагање износи РСД 21.949 хиљада.

У току 2021.године а након преноса дела имовине ЈКП "Горици" и на основу налога града Ниша Предузеће ће извршити усклађивање основног капитала евидентираног у пословним књигама са капиталом уписаним у АПР-у.

10.14 РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве обухватају:

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Резерве	156.957		154.712
Укупно	**156.957**		**154.712**

Резерве из расподеле добити су веће у 2020.години јер је 2019. из расподеле добити део пренет на резерве

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

Ревалоризационе резерве обухватају:

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	254.413		254.620
Укупно	**254.413**		**254.620**

У 2017.години радили смо процену вредности целокупне имовине предузећа па самим тим имамо повећање капитала на конту револаризационих вредности што укупно износи на том конту након расходовања неких средстава у 2020.години на којима је рађена процена РСД 254.413 хиљада.

10.16 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2020		**2019**

	РСД хиљада		РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	244		2.245
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			
Нераспоређени добитак текуће године	42.172		30.433
Укупно	**42.416**		**32.678**

Износ од РСД 244 хиљаде односи се на укинуте ревалоризационе резерве раније револаризованих средстава која су расходована у току 2020.године.
Нераспоређени добитак текуће 2020.године износи РСД 42.172 хиљаде.

10.17 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања обухватају:

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Резервисање трошкова за обнову прир.богаства	9.145		
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	27.168		20.833
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	42.133		31.452
Укупно	**78.446**		**52.285**

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“.

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 пољимљ изостала је из разлога укидања Фонда за заштиту животне средине, који је финансирао реализцију 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 средине, на основу које је исходована 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 отпда Келеш, до данас, није реализовао
На градску депонију свој отпад , осим града Ниша, одлажу и Општине Дољевац, мерошина 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.
У току 2020.год пројектима су дефинисана средства за санацију и рекултивацију депоније. Након тога извршили смо резервисање средстава у 2020.години.

10.18 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура обавеза по кредитима

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
- Интеса банка уг.54-420-1308347.0	488		3.930
- Раифаисен банка уг.2650169887456..	6.864		9.473
- Сосциете банка уг.LTL 834916	11.975		15.082
- Социете банка уг.LTL 905346	13.587		16.657
- Интеса банка уг.54-420-8501620.3	1.863		2.680
- Интеса банка уг.54-420-8501620.3	18.094		25.476
- Интеса банка уг.54-420-8501648.3	23.108		32.535
- Интеса банка уг.54-420-8501650.5	30.178		38.413
- Интеса банка уг.54-420-8502038.3	34.682		48.984
- Интеса банка 6872569	37.832		
- Интеса банка 6872673	27.726		
Укупно	**206.403**		**193.230**
Део који доспева у 2021.	**(107.321)**		**(93.162)**
Свега	**99.082**		**100.068**

Дугорочни кредити су узети за набавку опреме.

10.19 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

					2020		**2019**
			Каматна стопа за 2020		РСД хиљада		РСД хиљада
Краткорочни кредити							
-Комерцијална банка			2.95%				6.667
-Комерцијална банка			2.95%				13.333
-Комерцијална банка			2.95%				20.000
-Комерцијална банка			2.95%		3.319		26.667
-Интеса банка			2.90%		9.966		33.333
-Интеса банка			2.80%		16.629		40.000
-Комерцијална банка			2.80%		23.299		
-Комерцијална банка			2.80%		23.333		

-Интеса банка			2.90%		20.000		
-Интеса банка			2.90%		26.666		
-Интеса банка			2.90%		33.333		
-Интеса банка			2.90%		40.000		
Свега					**196.548**		**140.000**
Текуће доспеће дугорочних кредита					107.321		93.162
Укупно					**303.869**		**233.162**

10.20. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	947		176
Укупно	**947**		**176**

Укупни примљени аванс од РСД 947 хиљаде динара, састоји се од уплата за услуге која ће се извршити у току 2021.године.

10.21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе од добављача у земљи			
Добављачи за обртна средства	54.842		50.640
Добављачи за основна средства	36.582		24.946
Добављачи физичка лица	407		339
Нефактурисане обавезе од добављача			
Добављачи за пословни инвентар			
Укупно	**91.831**		**75.925**

У току 2020 године исплате добављачима се врше по РИН-о програму.

10.22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе по основу зарада и накнада зарада			
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	48.684		45.193
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.759		4.337
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	13.263		12.064

Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.097		10.094
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају			
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају			54
Свега	**77.803**		**71.742**
Друге обавезе			
Обавезе по основу камата –дозвољено прекорачење	739		439
Обавезе за дивиденде			
Обавезе за учешће у добитку			
Обавезе према запосленима	1.780		1.851
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора			133
Обавезе за социјалну помоћ	12.411		
Остале обавезе	3.814		3.657
Свега	**18.744**		**6.080**
Укупно	**96.547**		**77.822**

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

10.23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2020		**2019**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе за порез на додату вредност			
Обавезе за ПДВ по основу годишњег пописа	60		77
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	7.818		6.120
Свега	**7.878**		**6.197**

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 2020.године.

10.24 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ , ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	**2020**		**2019**
Обавезе за порез из резултата	1.233		1.270
Обавезе за порезе,доприносе који терете трошкове	50		5
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.339		2.098
Укупно	**4.622**		**3.373**

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 86/2019,153/2020). 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 2020.години умањиће обавезу за плаћање коначног пореза.

10.25. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења	**2020**		**2019**
Унапред обрачунати трошкови	5.370		4.500
Обрачунати приходи будућег периода-судске таксе	1.221		1.221
Одложени приход по основу Пројекта прекограничне сарадње	7.810		8.162
Одложени приход по основу државног додељивања-рецикла-жно двориште	10.700		11.233
Одложени приход по основу додељивања-подземни контејнери	506		
Одложени приходи-депонија	7.500		7.500
Одложени приход по основу донација-контејнери-стакло			1.132
Српско-Бугарски пројекат	2.369		
Одложени приход по основу донација-застава			
Разграничени приходи-Горица	2.457		2.457
Укупно	**37.933**		**36.205**

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"

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,уједа 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 31.12.2020. године коригована су уплатама до 14.02.2021.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

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности.
Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2020. године су састављени по начелу сталности пословања.

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја М.П. **Законски заступник:**