

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU**

**MOORE STEPHENS**  
**REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO**

---

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „MEDIANA“, NIŠ**  
**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI**  
**FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU**

**S A D R Ź 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

### IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća „MEDIANA“, Niš

#### Izveštaj o finansijskim izveštajima

*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 2017. 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.*

#### Odgovornost rukovodstva 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 greške, bilo namerne ili slučajne.*

#### Odgovornost revizora

*Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.*

*Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.*

*Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.*

#### Mišljenje

*Po našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća „MEDIANA“, Niš na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultat 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.*

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća „MEDIANA“, Niš**

**Izveštaj o finansijskim izveštajima - Nastavak**

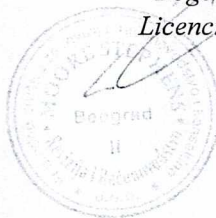
Naglašavanje pitanja

*Skrećemo pažnju, ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu „Mišljenje“, na neusaglašenost osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvu u iznosu od RSD 156.304 hiljada sa vrednošću osnovnog kapitala registrovanog kod Agencije za privredne registre u iznosu od RSD 134.077 hiljada. Razlika od RSD 22.227 hiljada nastaje kao rezultat isknjižavanja prava korišćenja građevinskog zemljišta u pravo javne svojine u korist grada Niša u iznosu od RSD 36.347 hiljada u 2011. godini, kao i zbog uknjiženja povećanja osnovnog kapitala u iznosu od RSD 58.296 hiljada usled preuzimanja komunalne delatnosti održavanja javnih zelenih površina od JKP „Gorica“ Niš i prenosa dela imovine u skladu sa Ugovorom o deobnom bilansu na dan 31. avgust 2016. godine. Navedena neusaglašenost i plan rukovodstva u vezi sa usaglašavanjem kapitala obelodanjena je napomenama uz finansijske izveštaje.*

*U Beogradu, 1. jun 2018. godine*

„MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

*Bogoljub Aleksić, direktor*  
Licencirani ovlašćeni revizor





# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Mediana - Niš

Седиште Ниш, Мраморска 10

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		496376	299032	199532
01	<b>І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	9.1	36	39	0
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				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		36	39	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	9.2	485797	298993	198562
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		162	700	700
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		164490	98957	85383
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		274636	144325	97416
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		1500	2353	463
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017		45009	52658	14600
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	970
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				662
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				308
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	9.3	10543	0	0
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		10543		
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	9.4		11246	5031
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		515738	448753	532806
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9.5	44862	36219	31896
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		35834	30437	31754
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		2467	852	
12	3. Готови производи	0047		228	672	



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		6238	4050	36
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		95	208	106
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	9.6	324061	339212	395141
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		324061	339212	395141
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	9.7	16248	17579	14806
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	9.8	6338	8736	3521
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		10351	8820	0
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		10351	8820	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	9.9	111890	37050	86583
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	9.10	1115	869	420
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	9.11	873	268	439
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1012114	759031	737369
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	10	1233	662	64693

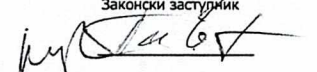
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		576868	321538	220087
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)</b>	0402	9.12	156304	156304	98007
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		156027	156027	97730
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		277	277	277
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411				
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412				
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413		71528	20097	
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414	9.13	263734	91018	91322
33 осим 330	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0415				662
33 осим 330	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0416				
34	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)</b>	0417	9.14	85302	54119	32765
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		103	358	155
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		85199	53761	32610
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420				
35	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b>	0421	9.15	0	0	2669
350	1. Губитак ранијих година	0422				2669
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		102391	76667	52131



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	9.16	57810	60163	52131
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		22661	20915	19384
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		35149	39248	32747
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	9.17	44581	16504	0
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		44581	16504	
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	9.3	12974		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		319881	360826	465151
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	9.18	164216	173026	302289
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		148333	166837	301867
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		15883	6189	422
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	9.19	389	730	1463
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	9.20	61755	76925	59369
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		61755	76925	59369
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	9.21	48627	50380	51465
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	9.22	4944	3324	4984
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	9.23	1732	13923	1052
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	9.24	38218	42518	44529
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1012114	759031	737369
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	10	1233	662	64693

у 1154  
 дана 01.06 2018 године

Законски заступник  


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





# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медана - Ниш

Седиште Ниш, Мраморска 10

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1300030	1330010
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	8.1	20833	6430
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		20833	6430
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	8.2	1275652	1320022
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		1275652	1320022
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	8.3	3545	3558
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017			

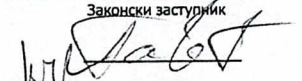
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		1282370	1163650
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	8.4	12831	2843
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	8.5	1752	1493
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	8.5	1615	1419
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	8.5	444	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8.6	82545	81335
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8.7	68152	63828
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8.8	860745	821374
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	8.9	72243	80392
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	8.10	114758	54019
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	8.11	3304	12344
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	8.12	70715	50427
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		17660	166360
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	8.13	33739	31524
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	6239
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			6239
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		31913	25217
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1826	68
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	8.14	7862	17947
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		7857	17393
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		5	554
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		25877	13577
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	8.15	114853	41848
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		13443	153399
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	8.16	11532	22695
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	8.17	59705	23817
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		96774	67264
	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			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	8.18	1201	736
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	8.19	95573	66528
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		16409	18926
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		6035	6159
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		85199	53761
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067			
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у 11/17  
 дана 01. 06 2018 године

Законски заступник  


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





# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медана - Ниш

Седиште Ниш, Мраморска 10

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

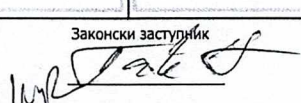
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		85199	53761
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		203090	54
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		30374	358
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губити од instrumenata заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губити	2014			
336	3. Добити или губити по основу instrumenata заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губити	2016			
337	4. Добити или губити по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			662
	б) губити	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		172716	358
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		172716	358
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		257915	54119
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у 11.05  
 дана 01.06 2018 године

Законски заступник  


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





# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медјана - Ниш

Седиште Ниш, Мраморска 10

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

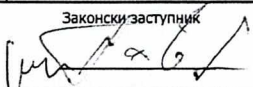
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1534547	1426466
1. Продаја и примљени аванси	3002	1440222	1366811
2. Примљене камате из пословних активности	3003	31913	25217
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	62412	34438
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1348613	1154050
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	371895	216469
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	860745	821374
3. Плаћене камате	3008	7862	17393
4. Порез на добитак	3009	31134	5897
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	76977	92917
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	185934	272416
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	8756	6239
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	8756	6114
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		125
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	140936	189850
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	130649	109850
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	10287	80000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	132180	183611

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	37769	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	37769	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	18504	137852
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		2822
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	18504	135030
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	19265	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		137852
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	1581072	1432705
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	1508053	1481752
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	73019	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		49047
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	37050	86583
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	1826	68
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	5	554
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	111890	37050

у 11.09  
 дана 01-06 2018 године

Законски заступник  


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





# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Mediana - Niš

Седиште Ниш, Мраморска 10

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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	98007	4020		4038	
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	98007	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	58297	4026		4044	20097
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	156304	4028		4046	20097
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	156304	4032		4050	20097

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	51431
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	156304	4036		4054	71528



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	2669	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	32765
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	2669	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	32765
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	65375
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	2669	4080		4098	86729
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	54119
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	54119

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	107880
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	139063
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	85302



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	91322	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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	91322	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	358	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	54	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	91018	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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	91018	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	30374	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	203090	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	263734	4144		4162	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на 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	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	220087	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218	662				
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 - 26) ≥ 0	4221		4237	220087	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222	662				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	662	4238	101450	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	321538	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 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 - 66) ≥ 0	4229		4241	321538	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	255995	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	576868	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана 01.06.2018. године							



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)



**“МЕДИАНА”-НИШ**

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„МЕДИАНА”НИШ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2017.ГОДИНУ**

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Јавно комунално предузеће "МЕДИАНА" Ниш, основано је 28.02.1990. године Одлуком Скупштине града Ниша бр.01-68/7-Б/90 („Међуопштински службени лист града Ниша“ бр. 8/1990) у организационом облику као јавно предузеће са државним капиталом.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа "Медиана" Ниш – пречишћен текст, ("Сл.лист града Ниша" бр. 51/2013), поверене су следеће делатности:

**38.11 Скупљање отпада који није опасан – претежна делатност**

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

**38.12 Скупљање опасног отпада**

- сакупљање опасног отпада:

\* биолошки опасан отпад

**38.22 Третман и одлагање опасног отпада**

- третман и одлагање затрованих или угинулих животиња и другог контаминираниог 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**

**43.12 Припремна градилишта**

- рашчишћавање градилишта

**96.09 Остале непоменуте личне услужне делатности**

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

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

**38.31 Демонтажа олупина**

**38.32 Поновна употреба разврстаних материјала**

**46.77 Трговина на велико отпацима и остацима**



**45.20 Одржавање и поправка моторних возила**

**71.20 Техничко испитивање и анализе**

- периодично испитивање исправности моторних возила

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

Од октобра 2016. године оснивач је допунио делатност ЈКП „Медиана“ Ниш Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Медиана“ ( Сл.лист Града Ниша бр.77/2015 од 08.10.2015. год.)

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Медиана“ Ниш предузећу је **додато обављање делатности од општег интереса:**

**81.30 Услуге уређења и одржавања околине**

**и делатности које може обављати :**

01.30 Гајење садног материјала,

01.61 Услужне делатности у гајењу усева и засада,

02.10 Гајење шума и остале шумске делатности,

43.11 Рушење објеката,

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

Организационе промене обухватају преузимање обављања комуналне делатности одржавања јавних зелених површина из ЈКП „Горица“Ниш у ЈКП „Медиана“ Ниш заједно са имовином, запосленима и опремом неопходном за обављање истих.

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

Седиште предузећа:

ПИБ:

Матични број:

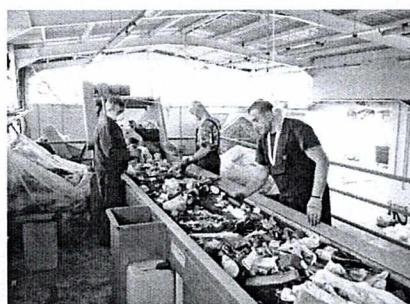
Просечан број запослених у 2017. год. :

**Мраморска бр.10 Ниш**

**100334296**

**07319649**

**1068**



## 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 применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од



Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

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

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

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

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

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

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

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

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

---

(ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мерење“ – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

---

- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- ИРФИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

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

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

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

---

- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ

5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

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

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

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима“, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи“, МРС 11 „Уговори о изградњи“, ИРФИЦ13 „Програми лојалности клијената“, ИРФИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина“ и ИРФИЦ18 „Преноси средстава од купаца“ и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања“. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.

- МСФИ 16 „Закуп“ који је објављен у јануару 2016. године, примена је за пословне периоде који почињу после 1.јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17.

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

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



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

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

## 2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји предузећа за 2016.годину која се завршава на дан 31.12.2016. године, и који су били предмет независне ревизије.

## 3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва 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 Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Гоинг Цонцерн“ принцип).

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

**Начело опрезности** подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, 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 Друштва; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва. 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 суштине изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, 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 ефекта 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 Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво 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 Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

#### **4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

##### **4.1. Коришћење процењивања**

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

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

Најзначајније процене односе се на признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у напоменама уз финансијске извештаје.

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

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.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

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

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

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

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2017. и 2016. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2017.	2016.
ЕУР	118,4727	123,4723

### 4.3 Пословни приходи

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

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

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

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

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

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

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

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

#### 4.4 Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

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

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

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

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

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

#### 4.5 Финансијски приходи и расходи

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

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

#### 4.6 Добици и губици

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

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.



#### 4.7 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.

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

#### 4.9 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 предузетће 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 амортизационој 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:

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

	2017	2016
Грађевински објекти	5%	5%
Возила за сакупљање отпада	14,3%	14,3%
Канцеларијска опрема	11%;4,76%;10%	11%;4,76%;10%
Расхладна опрема	18%	18%
Рачунари и припадајућа опрема	20%	20%
Путничка возила	15,5%	15,5%
Теретна возила	14,3%	14,3%
Остала средства	18%	18%

### 4.10 Улагања по туђим некретностима, постројењима и опреми

Улагања по туђим некретностима, постројењима и опреми исказују се улагања која се врше на туђим средствима ради обављања делатности. Уколико предузеће инвестира у објекат или земљиште а таквим улагањем не стиче додатна права на коришћење објекта или земљишта и уколико тај објекат или земљиште предузеће не даје даље у подзакуп, таква улагања рачуноводство обухвата као улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми.

### 4.11 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 додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

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

#### **4.12 Финансијски инструменти**

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

- зајмови(кредити) и потраживања

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

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

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, негативан учинак признаје се као расход. Међутим, негативан учинак исказује се непосредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

#### **4.13 Краткорочна потраживања и пласмани**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **4.14            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.

#### **4.15            Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање се признаје када :

- а) предузеће има садашњу обавезу ( правну или стварну ) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- б) је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- ц) износ обавезе може поуздано да се процени.

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.

Резервисање се користи искључиво за расходе за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.



#### **4.16 Накнаде запосленима**

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

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

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

#### **4.17 Порез на добит**

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

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не 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

#### **4.18 Државна давања**

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

---

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. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА И КОНТРОЛА РИЗИКА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним ризицима . Управљање ризицима у предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Предузећа. Стратегијом управљања ризицима и контроле ризика као и Правилником о финансијском управљању и контроли уређен је начин и поступак успостављања финансијског управљања и контроле.

### 6. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Прилоком састављања финансијског извештаја за 2017.годину примењиване су рачуноводствене политике дефинисане новим Правилником о рачуноводству донетим 25.12.2014.године. Измена примењених рачуноводствених политика условљена јен изменом прописа које утврђује рачуноводство.

### 7. МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНА ГРЕШКА

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

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

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

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



## 8. БИЛАНС УСПЕХА

### 8.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од продаје робе	20.833	6.430
<b>Свега</b>	<b>20.833</b>	<b>6.430</b>
<b>Укупно</b>	<b>20.833</b>	<b>6.430</b>

Припајањем сектора "Зеленило" у току 2016.године почеле су са радом цвећаре .У2017.години настављено је са радом па су приходи од продаје у 2017.години у износу од 20.833 и већи су у односу на 2016.годину.

### 8.2 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА

	2017	2016
Приходи од продаје сек.сировина осталим лицима	23.562	17.268
Приходи од продаје робе осталим лицима	1.252.090	1.302.754
<b>Свега</b>	<b>1.275.652</b>	<b>1.320.022</b>
<b>Укупно</b>	<b>1.275.652</b>	<b>1.320.022</b>

Приходи од пружених услуга према граду физичким и правним лицима су у износу од 1.275.652 хиљада динара.

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

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од донација		27
Приходи по основу условљених донација	3.545	3.531
<b>Укупно</b>	<b>3.545</b>	<b>3.558</b>

На конту приходавања условљених донација укњижена је годишња амортизација подземних контејнера у износу од 697 хиљада динара, и амортизација објекта рециклажног центра у износу од 739 хиљада динара.Обрачун амортизације звона контејнера 912 хиљада динара, по основу пројекта прекограничне сарадње возила ИВЕКО И у износу од 1.007 хиљада динара, и возила ЈУГО КОРАЛ у износу од 191хиљада динара.

### 8.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	12.831	2.843
<b>Укупно</b>	<b>12.831</b>	<b>2.843</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

У 2016.години припајањем сектора "Зеленило" почеле су са радом цвећаре као малопродајни објекти .У 2017.години настављено је са радом па самим тим имамо већу набавну вредност у односу на 2016. годину.

### 8.5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од акивирања сопст.учинака	75	45
Приходи од услуга осигурања –накнада штете	1.677	1.448
<b>Укупно</b>	<b>1.752</b>	<b>1.493</b>
Повећање вредности зал.недовршене произ.и гот.производа	1.615	1.419
Смањење вредности зал.недовршене произ.и гот.производа	444	
<b>Укупно</b>	<b>1.171</b>	<b>1.419</b>
<b>Свега</b>	<b>2.923</b>	<b>2.912</b>

У 2016.години припајањем сектора "Зеленило" имамо и производњу садног материјала и расаде. У 2017.години настављено је са радом па имамо приходе по основу повећања недовршене производње и готових производа у износу од 1.171 хиљада динара.

### 8.6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	27.421	25.280
Трошкови осталог материјала (режијског)	55.124	56.055
<b>Укупно</b>	<b>82.545</b>	<b>81.335</b>

У 2017.години трошкови материјала за израду и одржавање објеката се крећу у оквиру планираних и не одступају у односу на 2016.годину.

### 8.7. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	68.152	63.828
<b>Укупно</b>	<b>68.152</b>	<b>63.828</b>

У 2017.години због зимских услова повећан је утрошак горива и енергије.



**8.8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	664.216	650.183
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	115.137	112.662
Трошкови накнада по уговору о делу		21
Трошкови накнада по ауторским хонорарима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.179	1.179
Остали лични расходи и накнаде	80.213	57.329
<b>Укупно</b>	<b>860.745</b>	<b>821.374</b>

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи већи су у односу на 2016.годину због повећане исплате солидарне помоћи. Ови трошкови подлежу месечним контролама од стране оснивача.

**8.9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b><i>Трошкови производних услуга</i></b>		
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	4.955	5.150
Трошкови услуга одржавања	13.380	18.940
Трошкови закупнина	2.285	2.832
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	1.827	1.358
Трошкови развоја - стандардизација	317	
Трошкови осталих услуга	49.479	52.112
<b>Свега</b>	<b>72.243</b>	<b>80.392</b>

Трошкови услуга одржавања су мањи у односу на 2016.годину јер смо имали набавку нових возила и остале опреме неопходне за рад.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ**

**8.10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	114.758	54.019
<b>Укупно</b>	<b>114.758</b>	<b>54.019</b>

Трошкови амортизације у износу од 114.758 хиљада динара односе се на: амортизацију некретнина, постројења, опреме 91.022 хиљада динара и трошкови амортизацијену туђа улагања(депоније) 23.736 хиљада динара.

У 2017.години радили смо процену целокупне имовине предузећа.Повећана је вредност опреме и грађевинских објеката а самим тим и трошкови амортизације.

**8.11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.747	1.530
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	1.557	10.814
<b>Укупно</b>	<b>3.304</b>	<b>12.344</b>

**8.12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Трошкови непроизводних услуга	15.037	12.633
Трошкови репрезентације	2.387	1.727
Трошкови премија осигурања	7.609	4.466
Трошкови платног промета	1.814	2.198
Трошкови чланарина	1.211	3.234
Трошкови пореза	2.827	2.140
Трошкови доприноса	637	637
Остали нематеријални трошкови	39.193	23.392
<b>Свега</b>	<b>70.715</b>	<b>50.427</b>

Одступање нематеријалних трошкова је у делу осталих нематеријалних трошкова а то су трошкови утужења преко Обједињене наплате , повећане премије осигурања и већег обима пословно техничке сарадње (казнено поправни завод).



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

**8.13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Финансијски приходи</b>		
Приходи од камата	31.913	25.217
Позитивне курсне разлике	1.826	68
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		6.239
<b>Укупно</b>	<b>33.739</b>	<b>31.524</b>

Приходи од камата су већи због веће наплате потраживања преко Обједињене наплате.

**8.14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Финансијски расходи</b>		
Расходи камата	7.857	17.393
Негативне курсне разлике	5	554
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
<b>Укупно</b>	<b>7.862</b>	<b>17.947</b>

Мањи расходи камата последица су мањих каматних стопа на кредитна задужења у текућој години. Негативне курсне разлике у делу отплате инвестиционог кредита.

**8.15. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ**

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Остали приходи</b>		
Наплаћена отписана потраживања	114.852	41.848
<b>Укупно</b>	<b>114.852</b>	<b>41848</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ**

**8.16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Остали приходи</b>		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредн.		662
Вишкови	391	268
Остали непоменути приходи	11.141	21.765
Приходи ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА УГОВОРЕНЕ ЗАЛИХЕ		
<b>Укупно</b>	<b>11.141</b>	<b>22.695</b>

У делу осталих прихода у 2016.години имали смо наплату по тужби према "Кална-технички гасови" , у износу од 12.690 хиљада динара па је због тога већи износ осталих прихода у 2016.години у односу на 2017.годину.

**8.17. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Остали расходи</b>		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	777	350
Губици од продаје учешћа и хартија од вредности		14
Мањкови	53	182
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Расходи по основу директних отписа потраживања	31.186	2.781
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	879	456
Остали непоменути расходи	26.810	20.034
<b>Укупно</b>	<b>59.705</b>	<b>23.817</b>

У 2017.години имамо већи директан отпис потраживања од купаца и то утужених ненаплативих и брисаних из регистра.

**8.18. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Добитак пословања које се обуставља</b>	<b>1.465</b>	<b>160</b>
Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		
Губитак пословања које се обуставља	2.666	896
Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		
<b>Укупно</b>	<b>1.201</b>	<b>736</b>



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

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.

### 8.19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Финансијски резултат у билансу успеха</b> (добитак/губитак пре опорезивања)	95.573	66.528
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	67.703	88.169
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/Губитак	163.276	154.697
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
<b>Пореска основица</b>	163.276	154.697
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
<b>Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)</b>		
<b>Обрачунати порез</b> (15% од умањене пореске основице)	24.491	23.205
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања(ПК)	8.082	4.278
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)</b>	16.409	18.926
<b>Одложени порески расход периода</b>		
<b>Одложени порески приход периода</b>		

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Усклађивањем појединих позиција прихода и расхода пореска основица је повећана за 67.703 хиљада динара . Обрачунат порез смо кориговали за обрачунати порески подстицај по основу извршених улагања у основна средства.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ**

**9. БИЛАНС СТАЊА**

**9.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

	Улагања у развој	Софтвер и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријална улагања	Укупно
<b>Набавна вредност</b>						
Стање на почетку године		1.220	3.514			4.734
Набавке и повећање у току године						
Стање на крају године		1.220	3.514			4.734
<b>Исправка вредности</b>						
Стање на почетку године		1.220	3.475			4.695
Повећање			3			3
Неотписана вредност 31.12.2017.		0	36			36

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

**9.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА**

	Земљи шта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала постројења и опрема	Улагање у туђа ср	У припреми	Аванси	Укупно
<b>Набавна вредност</b>								
Стање на почетку године	700	137.140	399.699	363	66.445	2.353		606.700
Нове набавке		10.280	75.561		16.088			101.929
Повећање у току године-Деобни биланс са ЈКП Горица								
Отуђивање и расхоровање			(2.125)					(2.125)



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ**

Ревалоризација		179.721	166.853					346.574
Остала повећања(смањења)	(538)			(363)		(853)		(1.754)
<b>Стање на крају године</b>	<b>162</b>	<b>327.141</b>	<b>639.988</b>		<b>82.533</b>	<b>1.500</b>		<b>1.051.324</b>
<i>Исправка вредности</i>								
<b>Стање на почетку године</b>		38.183	255.374	363	13.787			307.707
Амортизација 2017. године		15.835	75.164		23.737			113.956
Отуђивање и расходовање								
Ревалоризација		108.629	36.142					144.771
Повећање са преносом-Горица		4	(1.328)	(363)				(1.687)
<b>Стање на крају године</b>		<b>162.651</b>	<b>365.352</b>		<b>37.524</b>			<b>564.747</b>
<b>Неотписана вредност 31.12.2017.</b>								
<b>Неотписана вредност 31.12.2017.</b>	<b>162</b>	<b>164.490</b>	<b>274.636</b>		<b>45.009</b>	<b>1.500</b>		<b>485.797</b>

Током године набављена је комунална опрема за вршење делатности.

Застарела и неупотребљива опрема расходована је по годишњем попису.

Настављен је пројекатат рекултивације градске депоније изградом 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.

У 2017.години рађена је процена вредности целокупне имовине тако да имамо повећање вредности некретнина , постројења и опреме.

### **9.3 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Дугорочна потраживања</b>		
Сумњива и спорна потраживања-Горица	10.543	
<b>Укупно</b>	<b>10.543</b>	

Потраживања у износу од 10.543 хиљада динара односе се на зајам који је дат ЈКП "Горици" а чија отплата почиње 2019 године.Због финансијске ситуације у ЈКП "Горици" ова потраживања су сумњива и спорна што се тиче наплате.

#### 9.4 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од 9.005 хиљада динара, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика разлика по онову резервисања за отпремнине, судских спорова, по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације, и обрачунатог а неисплаћеног превоза. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложене пореске обавезе у износу од 21.979 хиљада динара, 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 .

1.Салдо на рачуну 404 на дан 31.12.2017.године	22.661
2.Одложена пореско средство на дан 31.12.2016	3.137
3.Одложена пореско средство на дан 31.12.2017(1x15)	3.399
4.Докњижено (3-4)	262
1.Салдо на рачуну 409 на дан 31.12.2017.године	35.149
2.Салдо на рачуну 409 на дан 31.12.2016.године	39.248
3.Разлика(1-2)	4.099
4.Одложена порески приход(ред.бр.3x15%)	615
1.Салдо на рачуну 46304 на дан 31.12.2017.године	1.769
2.Салдо на рачуну 46304 на дан 31.12.2016.године	2.659
3.Разлика(1-2)	890
4.Одложена порески приход(ред.бр.3x15%)	133

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	9.005	14.033
Одложена пореска обавеза	21.979	2.787
<b>Нето одложено пореско средство</b>		<b>11.246</b>
<b>Нето одложено пореско обавеза</b>	<b>12.974</b>	

У билансу уносимо у пребијеном износу 12.974 на позицију одложене пореске обавезе.

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



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

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:

ПРЕГЛЕД УТВРЂИВАЊЕ ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ СРЕДСТАВА (МЕТОД- РАЗЛИКЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ И ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ)			
2016 година			ИЗНОС
1. Садашња вредност нематеријалних улагања	(014,027)		52.697.758.42
2. Садашња вредност основних средстава	(023)		146.678.257.56
3. Садашња вредност грађевинских објеката	(022)		98.956.963.87
4. Рачуноводствена основица ( 1 + 2 + 3 )			298.332.979.85
5. Садашња вредност основних средстава ( колона 8 образац ОА за 2016. годину)			228.425.261.01
6. Садашња вредност некретнина по пореским прописима			82.025.908.55
7. Пореска основица ( 5+6 )			310.451.169.56
8. Пореска основица – рачуноводствена основица ( 7-4)			12.118.189.71
9. Стопа пореза на добит			15%
10. Одложена пореска обавеза ( 8 * 9 )			1.817.728.46
Годишње одложено пореско средство ( 10.2015.+1 10.2016.)			4.609.574.90
Ефекат ревалоризације			53.736.00
			4.555.838.90
2017 година			ИЗНОС
1. Садашња вредност нематеријалних улагања	(014,027)		45.047.117.03
2. Садашња вредност основних средстава	(023)		274.635.854.00
3. Садашња вредност грађевинских објеката	(022)		164.490.621.39
4. Рачуноводствена основица (1+2+3)			484.173.592.42
5. Садашња вредност основних средстава ( колона 8 образац ОА за 2017. годину)			269.559.834.12
6. Садашња вредност некретнина по пореским прописима			86.664.660.82
7. Пореска основица ( 5+6 )			356.224.494.94
8. Рачуноводствена основица минус пореска основица ( 4-7)			127.949.097.48
9. Стопа пореза на добит			15%
10. Одложена пореска обавеза ( 8 * 9 )			19.192.364.62
11. Ефекат ревалоризације за расход			14.869.45
12. Повећање вредности опреме (023)			130.710.344.89
13. Повећање вредности грађевинских објеката (022)			71.091.893.63
14. Укупна фер вредност			201.802.238.52
15. Стопа пореза на добит			15%
Одложена пореска обавеза			30.270.335.78

### 9.5 ЗАЛИХЕ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	12.570	10.726
Резервни делови	15.254	12.856
Алат и инвентар	8.011	7.453
Недовршена производња	2.466	852
Готови производи	228	74
Роба	6.238	4.050

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ**

Дати аванси	95	208
<b>Свега</b>	<b>44.862</b>	<b>36.219</b>
Минус: Исправка вредности (дати аванси)		
<b>Укупно</b>	<b>44.862</b>	<b>36.219</b>

Залихе су евидентирани по набавним вредностима. Све залихе у материјалу, резервим деловима, алату и инвентару евидентирају се обједињено у централном магацину а у моменту требовања признају се као расход.

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.

**9.6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи		
Купци правна лица актива	465.648	522.286
Купци у поступку ликвидације	1.640	1.622
Купци у поступку реструктурирања, реорганизације и утужени	32.731	34.271
Купци у поступку стечаја	81.430	110.074
Купци физичка лица	670.307	671.467
<b>Свега</b>	<b>1.251.756</b>	<b>1.339.720</b>
Исправка вредности		
Исправка вредности правна лица	611.552	514.043
Исправка вредности физичка лица	316.143	486.465
<b>Свега</b>	<b>927.695</b>	<b>1.000.208</b>
<b>Укупно</b>	<b>324.061</b>	<b>339.212</b>

Географски распоред купаца лоциран је у оквиру Региона где се налази и само предузеће.

Свим купцима уредно су послати и Изводи отворених ставки за које постоји посебна спецификација.

Корисници јавних средстава, директни и индиректни корисници буџета дугују 423.909 хиљада динара.

Исказани дуг се односи на период пре 2017. године а потраживања из 2017. године измирују се у складу са законом.

Приврдни субјекти дугују 157.540 хиљада динара, од чега је утужено 24.174. хиљада динара. Дуговање од субјеката у ликвидацији, реструктурирању и стечају у износу 83.070 хиљада динара.

Физичка лица дугују 670.307 хиљада динара. Од укупних потраживања утужено је 295.522 хиљада динара и уговорено је за отплату на вишегодишње рате 128.916 хиљада динара.

За привредне субјекте и физичка лица ЈКП "МЕДИАНА" и Надзорни одбор ЈКП "МЕДИАНА"



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

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.

### 9.7 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања по основу накнаде штете-утужена правна лица	256	256
Остала потраживања из специфичних послова-ОНА	16.248	17.579
Минус: Исправка вредности потраживање по основу накнаде штете	256	256
<b>Укупно</b>	<b>16.248</b>	<b>17.579</b>

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

### 9.8 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од запослених	1.555	874
Потраживања од државних органа и организација	383	
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.517	
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	9	
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	482	329
Потраживања по основу накнада штета	606	353
Остала краткорочна потраживања	5.574	81.624
Потраживања по основу отпуста дуга		
Минус: Исправка вредности других потраживања	4.788	74.444
<b>Укупно</b>	<b>6.338</b>	<b>8.736</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ**

**9.9 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>У динарима:</b>		
Текући (пословни) рачуни	111.880	37.041
Девизни(пословни) рачун	10	9
Благајна		
<b>Укупно</b>	<b>111.890</b>	<b>37.050</b>

Стање на текућем рачуну на крају 2017.године је 111.890 хиљада динара.

**9.10 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

Порез на додату вредност односи се на:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност по прим.фактурама	1.115	869
Порез на додату вредност по прим.фактурама		
<b>Укупно</b>	<b>1.115</b>	<b>869</b>

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.

**9.11 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Активна временска разграничења чине:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	РСД хиљада	РСД хиљада
Разграничени трошкови по основу обавеза-осигурање Дунав	700	
Остала активна врем.разграничења	173	268
<b>Укупно</b>	<b>873</b>	<b>268</b>

Активна временска разграничења и порез доспева за плаћање у 2018 години .

**9.12 ОСНОВНИ КАПИТАЛ**



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали основни капитал	277	277
Државни капитал	156.027	156.027
<b>Укупно</b>	<b>156.304</b>	<b>156.304</b>

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

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

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

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

Ревалоризационе резерве обухватају:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	263.734	91.018
<b>Укупно</b>	<b>263.734</b>	<b>91.018</b>

У 2017.години радили смо процену вредности целокупне имовине предузећа па самим тим имамо повећање капитала на конту ревалоризационих вредности што укупно износи на том конту 263.735.хиљада динара.

### 9.14 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Нераспоређени добитак ранијих година</b>	<b>103</b>	<b>358</b>
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајне грешке		
Корекција добити ранијих година – по основу реализованих ревалоризационих резерви		
Корекција добити ранијих година – одложено пореско средство		
<b>Нераспоређени добитак текуће године</b>	<b>85.199</b>	<b>53.761</b>
<b>Укупно</b>	<b>85.302</b>	<b>54.119</b>

Износ од 103 хиљаде динара односи се на укинуте ревалоризационе резерве раније ревалоризованих средстава која су расходована у току 2017.године.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

Нераспоређени добитак текуће 2017.године износи 85.199 хиљаде динара.

### 9.15 ГУБИТАК

Приказ губитка ранијих и текуће године:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година		2.669
Губитак текуће године		
<b>Укупно</b>		<b>2.669</b>

У 2016.години покривен је губитак ранијих година.

### 9.16 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања обухватају:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	22.661	20.915
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	35.149	39.248
<b>Укупно</b>	<b>57.810</b>	<b>60.163</b>

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

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

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

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

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

### 9.17 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура обавеза по кредитима

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
- Интеса банка УГ.2015-94413	9.898	16.504
- Раифаисен банка УГ.2650169887456	14.125	



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ**

- Сосиете банка УГ.ЛТЛ 834916	20.558		
<b>Свега</b>	<b>44.581</b>		<b>16.504</b>
<b>Укупно</b>	<b>44.581</b>		<b>16.504</b>

Дугорочни кредит је узет за набавку опреме.

**9.18 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			<b>2017</b>	<b>2016</b>
	Ознака валуте	Каматна стопа за 2016	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Краткорочне позајмице</b>				
-Уникредит банка		беониа+2,41%на годишњем нивоу		18.504
<b>Свега</b>				<b>18.504</b>
<b>Краткорочни кредити</b>				
-Сбер банка		4.79%		16.667
-Сбер банка		5.10%		11.666
-Комерцијална банка		3.75%		33.333
-Интеса банка		3.95%		26.667
-Интеса банка		4.25%		20.000
-Халк банка		3.95%	11.667	
-Ерсте банка		3.47%	16.666	
-Комерцијална банка		3.65%		40.000
-Интеса банка-дуг.досп.до 1год		2.90%		6.189
-Комерцијална банка		3.05%	33.333	
-Комерцијална банка		3.3%	26.667	
-Комерцијална банка		2.95%	40.000	
- Раиффеусен банка		3.53%	20.000	
<b>Свега</b>			<b>148.333</b>	<b>154.522</b>
<b>Свега краткорочне обавезе</b>			<b>148.333</b>	<b>173.026</b>
<b>Текуће доспеће дугорочних кредита</b>				
- Раиффеусен банка			4.581	
- Интеса банка		2.90%	5.939	16.504
- Сосиете банка			5.363	
<b>Свега</b>			<b>15.883</b>	<b>16.504</b>
<b>Укупно</b>			<b>164.216</b>	<b>189.530</b>

Краткорочне финансијске обавезе приказане у табели представљају годишње износе који доспевају за наплату у 2018 год. по основу претходно наведених дугорочних кредита, као и обавезе по дозвољеним прекорачењима и краткорочним кредитима за текућу ликвидност.

**9.19 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ**

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	389	730
<b>Укупно</b>	<b>389</b>	<b>730</b>

Укупни примљени аванс од 389 хиљаде динара састоји се од уплата за услуге која ће се извршити у току 2018.године.

**9.20 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Обавезе од добављача у земљи</b>		
Добављачи за обртна средства	52.519	46.023
Добављачи за основна средства	8.041	20.625
Добављачи физичка лица	212	339
Нефактурисане обавезе од добављача		45
Добављачи за пословни инвентар	983	9.893
<b>Укупно</b>	<b>61.755</b>	<b>76.925</b>

У току 2017 године исплате добављачима се врше по РИН-о програму.

**9.21 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	29.362	28.820
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.357	2.391
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.745	5.731
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.168	5.155
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
<b>Свега</b>	<b>42.632</b>	<b>43.097</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата –дозвољено прекорачење	349	473
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

Обавезе према запосленима	2.011	2.900
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	56	50
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе	3.579	3.860
<b>Свега</b>	<b>5.995</b>	<b>7.283</b>
<b>Укупно</b>	<b>48.627</b>	<b>50.380</b>

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

### 9.22 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Обавезе за порез на додату вредност</b>		
Обавезе за ПДВ по основу годишњег пописа	59	136
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	4.885	3.188
<b>Свега</b>	<b>4.944</b>	<b>3.324</b>

Обавезе по основу пореза на додату вредност за децембар по основу разлика обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза и по основу годишњег пописа измирена је јануара 2017.године.

### 9.23 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ , ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

<b>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Обавезе за порез из резултата	1.577	13.785
Обавезе за порезе, доприносе који терете трошкове	94	58
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	61	80
<b>Укупно</b>	<b>1.732</b>	<b>13.923</b>

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник Републике Србије“ бр. 18/10 и Сл.гласник Републике Србије бр.119-12, сл.гласник Републике Србије бр.47/13 и („Сл. гласник Републике Србије“ бр. 108/13 ). 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 2017. години умањиће обавезу за плаћање коначног пореза .

#### 9.24 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>Пасивна временска разграничења</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Унапред обрачунати трошкови	5.229	3.187
Обрачунати приходи будућег периода-судске таксе	3.630	3.303
Одложени приход по основу Пројекта прекограничне сарадње	9.521	10.327
Одложени приход по основу државног додељивања-рециклажно двориште	12.712	16.324
Одложени приход по основу додељивања-подземни контејнери	1.306	1.142
Одложени приход по основу донација-контејнери-стакло	3.242	4.153
Одложени приход по основу донација-застава	121	312
Разграничени приходи-Горица	2.457	3.770
<b>Укупно</b>	<b>38.218</b>	<b>42.518</b>

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

#### 10. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција имовине и обавеза и у активи и у пасиви представља туђа средства дата на коришћење.

#### 11. 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.

#### 12. 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



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

потраживањима старијим од 60 дана. Ова ставка кориговала је исправку вредности за скоро 26 милиона динара највећим делом због наплате дуговања већих повериоца-Град Ниш. Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2017. године коригована су уплатама до 14.02.2018. године.

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

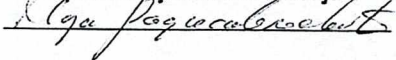
#### 13. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењивани за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су прерачуни са ЕУР-а на РСД. Средњи курс ЕУР-а на дан 31.12.2017. је 118,4727.

#### 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 се припремају у складу са начелом сталности.

Лице одговорно за састављање  
финансијских извештаја



Законски заступник:

