

“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 уинутих 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 отпацама 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 Јаног 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 Напмени 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 („*Going Concern*“ 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 ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама 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 попушта 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 расходавања 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 MPC 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).

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

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

Не врши се амортизација земљишта.

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

Добици или губици који проистекну из расхоровања 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 средства (непозната вредност) основицу за обрачун амортизације биће њена–процењена вредност.

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

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

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

Амортизационе стопе, утврђују се у зависности од корисног века трајања и припадности амортизационој групи средства.

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 средства 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 некретнинама, постројењима и опреми

Улагања по туђим некретнинама, 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 некретнинама, 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.

Израз 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 основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

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

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

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

4.18 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.

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
Свега	20.833	6.430
Укупно	20.833	6.430

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
Свега	1.275.652	1.320.022
Укупно	1.275.652	1.320.022

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
Укупно	3.545	3.558

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
Укупно	12.831	2.843

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
Укупно	1.752	1.493
Повећање вредности зал.недовршене произ.и гот.производа	1.615	1.419
Смањење вредности зал.недовршене произ.и гот.производа	444	
Укупно	1.171	1.419
Свега	2.923	2.912

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
Укупно	82.545		81.335

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
Укупно	68.152		63.828

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

8.8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2017	2016
	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
Укупно	860.745	821.374

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

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови производних услуга		
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
Свега	72.243	80.392

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

8.10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	114.758	54.019
Укупно	114.758	54.019

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

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

8.12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови	2017	2016
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
Свега	70.715	50.427

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
Финансијски приходи		
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
Укупно	33.739	31.524

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

8.14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

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

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
Остали приходи		
Наплаћена отписана потраживања	114.852	41.848
Укупно	114.852	41848

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

8.16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
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		
Укупно	11.141	22.695

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

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања 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 ефекта 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 расходовања залиха материјала и робе	879	456
Остали непоменути расходи	26.810	20.034
Укупно	59.705	23.817

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

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља	1.465	160
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		
Укупно	1.201	736

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
Финансијски резултат у билансу успеха (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		
Пореска основица	163.276	154.697
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ-1)		
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	24.491	23.205
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања(ПК)	8.082	4.278
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	16.409	18.926
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода		

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
Набавна вредност						
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
Исправка вредности						
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
Набавна вредност								
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 расходавање			(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)
Стање на крају године	162	327.141	639.988		82.533	1.500		1.051.324
<i>Исправка вредности</i>								
Стање на почетку године		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)
Стање на крају године		162.651	365.352		37.524			564.747
Неотписана вредност 31.12.2017.								
Неотписана вредност 31.12.2017.	162	164.490	274.636		45.009	1.500		485.797

Током године набављена је комунална опрема за вршење делатности.

Застарела и неупотребљива опрема расходована је по годишњем попису.

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

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

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

9.3 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочна потраживања		
Сумњива и спорна потраживања-Горица	10.543	
Укупно	10.543	

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 обрачунаог 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
Нето одложено пореско средство		11.246
Нето одложено пореско обавеза	12.974	

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
Свега	44.862	36.219
Минус: Исправка вредности (дати аванси)		
Укупно	44.862	36.219

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

	2017	2016
	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
Свега	1.251.756	1.339.720
Исправка вредности		
Исправка вредности правна лица	611.552	514.043
Исправка вредности физичка лица	316.143	486.465
Свега	927.695	1.000.208
Укупно	324.061	339.212

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
Укупно	16.248		17.579

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
Укупно	6.338		8.736

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

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

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:

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност по прим.фактурама	1.115	869
Порез на додату вредност по прим.фактурама		
Укупно	1.115	869

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:

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

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
Укупно	156.304	156.304

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
Укупно	263.734	91.018

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
Нераспоређени добитак ранијих година	103	358
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајне грешке		
Корекција добити ранијих година – по основу реализованих ревалоризационих резерви		
Корекција добити ранијих година – одложено пореско средство		
Нераспоређени добитак текуће године	85.199	53.761
Укупно	85.302	54.119

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		
Укупно		2.669

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
Укупно	57.810	60.163

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		
Свега	44.581		16.504
Укупно	44.581		16.504

Дугорочни кредит је узет за набавку опреме.

9.18 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2017	2016
	Ознака валуте	Каматна стопа за 2016	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне позајмице				
-Уникредит банка		беониа+2,41%на годишњем нивоу		18.504
Свега				18.504
Краткорочни кредити				
-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	
- Раиффеисен банка		3.53%	20.000	
Свега			148.333	154.522
Свега краткорочне обавезе			148.333	173.026
Текуће доспеће дугорочних кредита				
- Раиффеисен банка			4.581	
- Интеса банка		2.90%	5.939	16.504
- Сосиете банка			5.363	
Свега			15.883	16.504
Укупно			164.216	189.530

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

9.19 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	389	730
Укупно	389	730

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
Обавезе од добављача у земљи		
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
Укупно	61.755	76.925

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

9.21 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2017	2016
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
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		
Свега	42.632	43.097
Друге обавезе		
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
Свега	5.995		7.283
Укупно	48.627		50.380

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
Обавезе за порез на додату вредност			
Обавезе за ПДВ по основу годишњег пописа	59		136
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	4.885		3.188
Свега	4.944		3.324

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

9.23 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ , ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2017		2016
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
Укупно	1.732		13.923

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

Пасивна временска разграничења	2017	2016
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
Укупно	38.218	42.518

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

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

[Својеручни потпис]



Законски заступник:

[Својеручни потпис]