

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE MEDIANA- NIŠ

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2024. GODINU**



MOORE

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE MEDIANA- NIŠ

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2024. 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

Broj: 176/25

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JKP Mediana - Niš

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća Mediana - Niš (u daljem tekstu i: Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javno komunalnog preduzeća Mediana - Niš na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

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

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 materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JKP Mediana - Niš (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JKP Mediana - Niš (Nastavak)

Ostale informacije o godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo Društva je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i naš izveštaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo predviđene radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

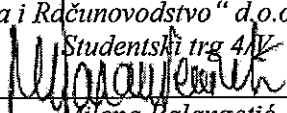
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

- o usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva i
- o sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama u skladu sa članom 34. Zakona o računovodstvu.

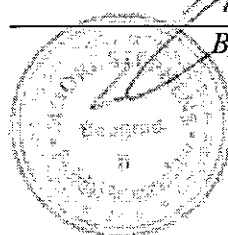
Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

U Beogradu, 23. juna 2025. godine

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


Milena Palangetić
Licencirani ovlašćeni revizor

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



Bogoljub Aleksić
Direktor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07319649	Шифра делатности 3811	ПИБ 100334296
Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш		
Седиште Ниш - Палилула, МРАМОРСКА 10		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.477.039	1.354.217	871.171
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		8.619	10.212	11.253
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	10.1	8.619	10.212	11.253
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	10.2	1.419.787	1.296.634	806.357
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		359.130	341.186	147.744
023	2. Постројења и опрема	0011		1.035.840	801.813	611.027
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		4.959	128.396	18.371
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014		19.858	25.239	29.215
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10.3	48.633	47.371	53.561

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		48.633	47.371	53.561
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				15.406
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		721.157	664.226	604.259
Класа 1, осим групе рачуна 14	Г. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		103.781	105.948	84.045
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10.5	92.351	95.242	75.242
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		203	386	574
13	3. Роба	0034		10.975	9.871	8.108
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		252	449	121
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10.6	412.534	361.145	326.789
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		412.534	361.145	326.789
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		59.593	88.405	34.157
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10,7	52.102	74.692	20.445
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10,8	7.491	13.713	13.712
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	10,9			12
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				12
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10,10	137.820	103.890	139.367
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10,11	7.429	4.838	19.889
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.198.196	2.018.443	1.490.836
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	13	986.364	30.000	21.233
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		924.060	1.002.300	813.899
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10,12	300.715	300.490	276.938
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	10,13	188.282	188.272	180.619
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	10,14	531.428	573.846	313.138
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	10,15	7.974	1.015	43.204
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	10,15	6.991	10	7.653
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	10,15	983	1.005	35.551
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		104.339	61.323	
350	1. Губитак ранијих година	0413		104.339	61.323	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		656.385	535.044	192.825
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	10,16	253.047	178.362	115.056
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		167.773	105.023	42.924
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		85.274	73.339	72.132
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	10,17	399.693	353.037	74.124
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		399.693	353.037	74.124
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	10,19	3.645	3.645	3.645
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	10,4	64.978	48.634	16.054
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	10,20	34.339	36.121	43.031
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		518.434	396.344	425.027
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10,18	244.057	68.423	177.912
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		244.057	68.423	177.912
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10,21	292	134	102
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	10,22	107.116	184.667	118.090
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		107.116	184.667	118.090
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		149.875	130.035	124.342

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	10,23	148.170	124.494	113.849
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	10,24	1.705	3.080	10.493
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	10,25		2.461	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	10,26	17.094	13.085	4.581
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		2.198.196	2.018.443	1.490.836
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	13	986.364	30.000	21.233

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20__ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
 STAMENKOVIĆ IRENA
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 23.06.2025. 14:43:30

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш

Седиште Ниш - Палилула, МРАМОРСКА 10

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.534.726	2.173.157
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	9,1	88.339	79.339
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		88.339	79.339
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	9,2	2.417.805	2.085.875
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.417.805	2.085.875
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	9,5	7.339	4.042
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	9,5	65	135
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	9,5	248	324
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9,3	21.002	3.782
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		424	308
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		2.427.435	2.145.442
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9,4	82.528	84.299
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9,6	296.156	251.420
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9,7	1.665.042	1.444.802
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.322.859	1.128.087
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		201.886	172.356
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		140.297	144.359
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9,9	106.541	126.501
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			3.801
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9,8	118.143	107.200
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9,10	54.566	44.486
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9,11	104.459	82.933

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		107.291	27.715
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	9,12	29.442	24.809
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		28.962	24.673
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		480	136
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	9,13	32.897	18.236
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		32.648	18.182
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		249	54
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			6.573
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		3.455	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	9,14	33.904	72.472
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	9,15	9.476	43.637
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9,16	12.536	30.840
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9,17	111.177	83.420
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.610.608	2.301.278
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.580.985	2.290.735
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		29.623	10.543
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	9,18	197	1.566
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	9,19	29.426	8.977

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	9,19	3.762	2.461
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	9,19	24.681	5.511
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		983	1.005
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07319649	Шифра делатности 3811	ПИБ 100334296
Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш		
Седиште Ниш - Палилула, МРАМОРСКА 10		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		983	1.005
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			319.428
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		36.055	58.720
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			260.708
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		36.055	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		6.363	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			260.708
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		42.418	
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			261.713
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		41.435	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у

Законски заступник

дана 20 године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
STAMENKOVIĆ IRENA
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
26.06.2025. 08:22:37

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07319649	Шифра делатности 3811	ПИБ 100334296
Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш		
Седиште Ниш - Палилула, БРАМОРСКА 10		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.888.954	2.523.804
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.791.184	2.412.999
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	28.962	24.673
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	68.808	86.132
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.715.351	2.200.978
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	761.281	577.872
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.554.594	1.450.399
4. Плаћене камате у земљи	3010	33.365	18.182
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	366.111	154.525
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	173.603	322.826
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	364.971	378.409
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	364.971	378.409

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	364.971	378.409
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	413.494	278.914
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	243.494	278.914
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	170.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	188.428	258.890
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	121.761	115.557
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	66.667	143.333
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	225.066	20.024
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3.302.448	2.802.718
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.268.750	2.838.277
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	33.698	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	35.559
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	103.890	139.367
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	480	136
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	248	54
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	137.820	103.890

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

Дигитално потписано
STAMENKOVIĆ IRENA
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
17.06.2025. 11:15:41

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07319649

Шифра делатности 3811

ПИБ 100334296

Назив Јавно комунално предузеће Медиана - Ниш

Седиште Ниш - Палилула, МРАМОРСКА 10

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	275.949	4010	989	4019		4028	180.619
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	275.949	4012	989	4021		4030	180.619
4.	Нето промене у _____ години	4004	23.552	4013		4022		4031	7.653
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	299.501	4014	989	4023		4032	188.272
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	299.501	4016	989	4025		4034	188.272
8.	Нето промене у _____ години	4008	501	4017	-276	4026		4035	10
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	300.002	4018	713	4027		4036	188.282

Позиција	опис	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	313.138	4046	43.204	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	313.138	4048	43.204	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	260.708	4049	-42.189	4058	61.323	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	573.846	4050	1.015	4059	61.323	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	573.846	4052	1.015	4061	61.323	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-42.418	4053	6.959	4062	43.016	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	531.428	4054	7.974	4063	104.339	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	813.899	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	813.899	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.002.300	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.002.300	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	924.060	4090	

у _____ дана _____ 20 _____ године	Законски заступник _____
---------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
 STAMENKOVIĆ IRENA
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 17.06.2025. 11:18:47

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА” НИШ



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2024. ГОДИНУ**

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

Поред претежне делатности предузећу су поверене и следеће делатности:

38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан

38.12 Сакупљање опасног отпада

- сакупљање опасног отпада

* биолошки опасан отпад

38.22 Третман и одлагање опасног отпада

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

37.00 Уклањање отпадних вода

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

81.21 Услуге редовног чишћења зграда

81.29 Услуге осталог чишћења

- чишћење улица, уклањање снега и леда

81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

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

43.12 Припремна градилишта

- рапчишћавање градилишта

96.09 Остале непоменуће личне услужне делатности

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

Ове делатности предузећа су од општег интереса.

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

Предузеће може обављати и следеће делатности:

01.30 Гајење садног материјала

01.61 Услужне делатности у гајењу усева и засада

- редовна нега усева и засада

02.10 Гајење шума и остале шумарске делатности

47.79 Трговина на мало половном робом у продавницама

38.31 Демонтажа олупина

38.32 Поновна употреба разврстаних материјала

43.11 Рушење објеката

45.20 Одржавање и поправка моторних возила

46.77 Трговина на велико отпацама и остацима

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

49.41 Друмски превоз терета

71.20 Техничко испитивање и анализе

- периодично испитивање исправности моторних возила

96.01 Прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа.

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

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

Седиште предузећа:

Мраморска бр.10 Ниш

ПИБ:

100334296

Матични број:

07319649

Просечан број запослених у 2024. год. :

1099

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. 73/2019 и 44/2021), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, 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.

На основу члана 3. ст. 1. и 2. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - даље: Закон), Министар финансија је донео Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. гласник РС“, бр. 123/2020 - даље: Решење). Решење је објављено 13. октобра 2020. године, а ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Сл. гласнику РС", односно 21. октобра 2020. године. У складу са Решењем, основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања (даље: МРС/МСФИ) примењују се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, док је ранија примена на финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године могућа уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

Претходно Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. гласник РС“, бр. 92/2019 - даље: претходно решење) Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године ставља се ван снаге, осим у случају примене тог решења приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС бр. 89/2020). С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не

могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

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

- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- 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);
- 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 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).

- 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 МРС 1 „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).

- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима” – захтев за обелодањивањима која корисницима извештаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).

- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит” која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).

- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).

- МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.

- ИФРИЦ 23 – Тумачење везано за МРС 12. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.
- Појашњења везана за МСФИ 11. која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама” – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању” – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине” – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти” – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре

него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.

- 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 елиминира 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 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

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. Добити и губити 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”, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ 18 „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 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- МСФИ 16 „Лизинг”, који дефинише начин признавања, мерења, презентацију и обелодањивање лизинга. МСФИ 16 замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 17 „Лизинг”, Тумачење – ИФРИЦ 4 „Одређивање да ли уговор садржи елементе лизинга”, Тумачење – СИЦ 15 „Оперативни лизинг – подстицаји”, Тумачење – СИЦ 27 „Процене суштине трансакција које укључују правни облик лизинга”. Прва примена МСФИ 16 је почев од финансијских извештаја за 2021. годину, док је ранија примена дозвољена уз услов примене и МСФИ 15.

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 МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења да ли трансакција треба да буде обухваћена као пословна комбинација или стицање имовине (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 „Промене рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – допуне прецизирају дефиницију материјалности у МРС 1, појашњавају дефиницију материјалности и њену примену, побољшавањем формулације и усклађивањем дефиниције у МСФИ и другим публикацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање- ревидираним Концептуалним оквиром утврђује се: циљ финансијског извештавања опште намене, квалитативне карактеристике корисних финансијских информација, опис извештајног ентитета и ограничења, дефиниције средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода и додатне смернице, критеријуми за признавање средства и обавезе у финансијским извештајима и смернице за престанак признавања, концепти и смернице за презентацију и обелодањивање, концепт одржања капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- Допуне МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39- допуна се односи на модификацију неких специфичних захтева рачуноводства хединга како би се обезбедило ослобађање од потенцијалних ефеката неизвесности изазваних бенчмарк реформом каматне стопе (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- Реформа референтне каматне стопе – фаза 2- (МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7) стандард допуњује наведене стандарде како би помогао субјектима да корисницима финансијских извештаја пруже корисне информације о ефектима реформе референтне вредности каматних стопа на финансијске извештаје тих ентитета (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2021 године).
- Допуне МСФИ 16 „Закуп“ – ЦОВИД 19 уступци- допуна омогућава практично изузеће закупцима да не процењују да ли су уступци који се јављају као директна последица ЦОВИД 19 и који испуњавају дефинисане услове модификације лизинга већ да исте не третирају као модификацију лизинга (на снази за годишње периоде који почињу након 01. априла 2021. године).
- Допуне МСФИ 4, МСФИ 7, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 39- допуна треба да обезбеди помоћ ентитетима како би корисницима финансијских извештаја пружили корисне информације о ефектима бенчмарк реформе каматне стопе на њихове финансијске извештаје (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2021. године).
- Допуне МРС 37 „ – трошкови испуњења уговора- МРС 37 је измењен да би се прецизирали трошкови за испуњење уговора које организација укључује приликом процене да ли ће уговор стварати губитке укључује и инкременталне трошкове и алокацију општих трошкова у вези са тим уговором (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“- допуна захтева да ентитет приходе од продаје ставки произведених током припреме некретнине, постројења и опреме за намеравању употребу и повезане трошкове призна као приход или расход, уместо да по основу примљених износа умањи набавну вредност основног средства (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“- допуна се односи на усклађивање са ревидираним Концептуалним оквиром за финансијско извештавање без измена рачуноводствених захтева за пословне комбинације (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

- Годишња побољшања за период од 2018. до 2020. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).

- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - МСФИ 17 дефинише принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање уговора о осигурању. Такође захтева да се слични принципи примењују на уговоре о реосигурању и уговоре о улагањима са издатим карактеристикама дискреционог учешћа. Циљ је да се осигура да субјекти дају релевантне информације на начин који верно представља те уговоре. Ове информације дају основу корисницима финансијских извештаја да процене ефекат који уговори о осигурању имају на финансијски положај и резултат организације (примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године).

- МСФИ 17 – Почетна примена МСФИ 17 и МСФИ 9 – Упоредне информације- Овај амандман ажурира МСФИ 17 и релевантан је када друштво усвоји МСФИ 17 и МСФИ 9 по први пут на исти датум. Додаје опцију транзиције која се назива „преклапање класификације“ која се односи на упоредне информације о финансијским средствима. Ово је релевантно када је друштво одлучило да не прерачуна упоредне информације за прелазак на МСФИ 9. Примена ове опције преласка омогућава друштву да представи упоредне информације о таквим финансијским средствима као да су примењени захтеви за класификацију и мерење МСФИ 9. Ово омогућава осигуравачима да смање потенцијално значајне рачуноводствене неусклађености између финансијске имовине и обавеза из уговора о осигурању у упоредном периоду- примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године.

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“- Обелодањивање рачуноводствених политика. Овим амандманом се уносе мање измене у референцама на рачуноводствене политике, тако да би оне требале да буду материјалне рачуноводствене политике, уместо значајне рачуноводствене политике и даље појашњава шта је рачуноводствена процена у следећим случајевима: МСФИ 7, да појасни да се очекује да ће информације о основама мерења за финансијске инструменте бити материјалне за финансијске извештаје ентитета; МРС 1, да захтева од ентитета да обелодане своје материјалне информације о рачуноводственим политикама, а не значајне рачуноводствене политике; МРС 34, да идентификује материјалне информације о рачуноводственој политици као компоненту комплетног скупа финансијских извештаја, а не као значајне рачуноводствене политике; Изјава о пракси 2, да пружи смернице о томе како применити концепт материјалности на обелодањивања рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2023. године).

- Допуне МРС 8 дефиниција рачуноводствених процена- измена МРС 8 у циљу појашњења да су рачуноводствене процене новчани износи у финансијским извештајима који су подложни несигурности одмеравања и такође појашњава како ентитети треба да разликују промене у рачуноводственим политикама и промене рачуноводствених процена. Овај амандман ће се примењивати проспективно (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године);

- Допуне МРС 12- Одложени порез који се односи на средства и обавезе по основу једне трансакције - овај стандард мења МРС 12 како би се појаснило рачуноводство одложеног пореза на трансакције које у време трансакције доводе до једнаких опорезивих и одбитних привремених разлика) (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023. године).

- Допуне МРС 12- Међународна пореска реформа – Пиллар Two Модел Рулес- Измене обезбеђују привремено изузеће од захтева за признавањем одложених пореских средстава и обавеза које проистичу из Пиллар TWO пореза на добит, и уместо тога захтевају циљана

обелодањивања за субјекте на које утиче. (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године);

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“- Класификација обавеза као краткорочних и дугорочних- допуна треба да разјасни захтеве за презентацијом обавеза као краткорочних и дугорочних обавеза (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2024. године);

- Допуна МРС 1 Презентација финансијских извештаја“- Дугорочне обавезе са клаузулом - допуном се мења МРС 1 како би се појаснила презентација обавеза у Извештају о финансијском положају као краткорочних и дугорочних. Према овим изменама, уговорне клаузуле које треба испунити након датума извештавања не утичу на класификацију дуга као краткорочног или дугорочног. Уместо тога, амандмани захтевају од ентитета да обелодани информације о овим клаузулама у Напоменама уз финансијске извештаје. Амандман може бити превремено усвојен и у случају превременог усвајања, допуне које се односе на Класификацију обавеза као краткорочних и дугорочних, мора бити усвојена на ранији датум или на датум ове измене (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2024. године);

- Допуне МСФИ 16 „Лизинг“- Лизинг обавеза у Сале анд Леасебацк трансакцијама- овим амандманом се ажурира МСФИ 16 како би се разјаснило да се захтеви за имовину са правом коришћења и лизинг обавезе у МСФИ 16 примењују на сале-анд-леасе бацк трансакције након почетног признавања. Такође појашњава да ће „плаћања закупнине“ бити одређена на такав начин да продавац-закупац не признаје добитак или губитак који се односи на имовину са правом коришћења коју задржава продавац-закупац. Овај амандман се примењује ретроспективно (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2024. године);

- Допуне МРС 7 и МСФИ 7- Аранжмани за финансирање добављача- Ове измене МРС 7 и МСФИ 7 захтевају од ентитета да обезбеде додатна обелодањивања о њиховом коришћењу финансијских аранжмана добављача и обезбеде да корисници имају информације које ће им омогућити да процене: а) како аранжман финансирања добављача утиче на токове готовине и обавезе ентитета и б) утицај који аранжмани финансирања добављача имају на ризик ликвидности. Обелодањивања МРС 7 нису обавезна за упоредни период (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2024 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:

- Допуне МРС 21- Немогућност утврђивања курса- Овај амандман ажурира МРС 21 да захтева од ентитета да примењују конзистентан приступ у процени да ли је валута заменљива и како да процене девизни курс ако није. Потребна су и додатна обелодањивања о томе како се процењује девизни курс. Постоје и последичне измене МСФИ 1. Упоредни период није прерачунао за овај амандман (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2025 године);

- Годишња побољшања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2026. године):

- МСФИ 1 Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања- мање измене и допуне унакрсних референци за рачуноводство заштите од стране оних који их први пут примењују;

☐ МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји- пружање додатних смерница за одређивање шта представља „де фајто агента“;

☐ МСФИ 7 Финансијски инструменти: Обелодањивање - промена формулације око потребе да се обелодањују добици или губици који настају престанком признавања када мерење фер вредности укључује неочљиве улазне податке. Смернице за примену које прате МСФИ 7 су такође ажуриране у погледу обелодањивања одложених разлика између фер вредности и трансакционих цена и смерница о обелодањивању кредитног ризика;

☐ МСФИ 9 Финансијски инструменти -две мање измене појашњавају како прималац лизинга обрачунава престанак признавања потраживања по закупу, и измењена формулација која појашњава да се потраживања од купаца признају у износу утврђеном применом захтева МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима;

☐ МРС 7 Извештај о новчаним токовима мање измене око термина трошка у односу на мерење улагања у придружена предузећа и заједничка улагања.

- МСФИ 18 Презентација и обелодањивање финансијских извештаја- нови стандард уводи три кључне промене: Биланс успеха ће бити подељен на три сегмента, оперативни, инвестициони и финансијски, слично изгледу Извештаја о токовима готовине, Мере учинка менаџмента, које ентитет користи у другим комуникацијама, сада морају бити укључене у Напомене уз финансијске извештаје укључујући усаглашавање са најприближнијим еквивалентним мерама МСФИ, дате су додатне смернице о томе како да се агрегирају и раздвоје информације у финансијским извештајима и напоменама како би се корисницима пружиле детаљније и корисније информације. Стандард ће заменити МРС 1 Презентација финансијских извештаја. МСФИ 18 се примењује ретроспективно са прерачунавањем упоредног периода (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2027. године);

- МСФИ 19 Зависни ентитети без јавне одговорности: Обелодањивања је добровољни стандард који неће бити потребан да би се тврдила усклађеност са МСФИ рачуноводственим стандардима. Зависни ентитети без јавне одговорности, које испуњавају специфичне критеријуме, могу применити овај стандард који предвиђа смањене захтеве за обелодањивањем уместо захтева за обелодањивањем других рачуноводствених стандарда МСФИ. И даље ће се захтевати да се примењују критеријуми за

признавање и мерење других стандарда (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2027. године).

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“- допуна појашњава рачуноводствени третман продаје или улога имовине између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (одложено док ИАСБ не комплетира истраживање на equity методи).

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. 89/2020).

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. 89/2020 - 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.

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

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године, који су били предмет независне ревизије.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

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

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*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 Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени.

Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

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

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају

готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје. Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат је у Напомени 4.

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

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

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан.

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

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

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

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2024. и 2023. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2024.	2023.
ЕУР	117,0149	117,1737

4.3. Пословни приходи

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

- 1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) Утврђивање цене трансакције - друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора): и
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу.

Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа.

Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.

Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

- (а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (напр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
- (б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Корак 1: Идентификација уговора са купцима

Уговор је споразум двеју страна који креира обавезујућа права и обавезе за сваку страну. МСФИ 15 се примењује на све уговоре који имају све од следећих одлика:

1. стране су одобриле уговор и обавезале се на извршење уговорних обавеза;
2. права и обавезе страна у уговору се могу идентификовати;
3. услови плаћања се такође могу идентификовати;
4. уговор је комерцијалног карактера;
5. вероватно је да ће се накнада из уговора наплатити.

Ако свака страна у уговору има једнострано право раскида уговора који је у целини неизвршен без обавезе накнаде другој страни онда у смислу примене МСФИ 15 уговор не постоји. Неизвршење постоји ако купцу није испоручена роба односно пружене услуге и ако није примљена, односно не постоји право да се прими накнада у замену за робу и услуге.

У случајевима када имамо да су два или више уговора закључена у исто или приближно исто време са истим купцем онда се ти уговори могу комбиновати и за потребе МСФИ 15 третирати

као један уговор. Неопходно је да се о уговорима преговарало у пакету са истим комерцијалним циљем, да износ накнаде који се плаћа у оквиру једног уговора зависи од цене или услова из другог уговора и да су роба или услуге који су обећани у оквиру оба уговора јединствена обавеза.

Промена у обавезујућим правима и обавезама (нпр. обим уговора или цена) третира се као модификација уговора ако је одобрена и доводи до стварања нових или промене постојећих обавезујућих права и обавеза. Модификације уговора се третирају као посебан уговор само ако се обим уговора мења због нових одвојивих роба и услуга и ако промена у уговореној цени одражава појединачну продајну цену одвојиве робе или услуге.

Корак 2: Идентификација уговорне обавезе

Уговорна обавеза (обавеза чињења - енг: performance obligation) је дефинисана уговором као обавеза да се изврши пренос купцу одвојиве робе или услуге, појединачно или заједно или у серијама током времена. Активности које не резултирају у преносу робе или услуга купцу нису уговорне обавезе из уговора са купцима и неће довести до признавања прихода.

Потребно је да следећа два критеријума буду испуњена да би се нека роба или услуга сматрала одвојивом:

- Купац може да има користи од појединачног добра или услуге;
- Обећање да се пренесе роба или услуга је одвојиво од осталих обећања из уговора.

Корак 3: Утврђивање цене трансакције

Цена трансакције представља износ накнаде на коју Друштво очекује да има право у замену за пренос обећаних роба или услуга и искључује износе наплаћане у име трећих страна (нпр. ПДВ). Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр. рефундације или рабати) и неновчане накнаде. Варијабилне компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:

- метода очекиване вредности (базира се на пондерисаним очекиваним вредностима у односу рецимо на сличне уговоре) и
- метод једног највероватнијег износа (износ који је највероватнији да се деси у случајевима нпр. када постоји мало износа за разматрање).

У случајевима када постоји компонента финансирања, приход од продаје се признаје у износу који представља цену коју би купац платио да је плаћање извршено одмах у моменту испоруке робе или услуга.

Друштво није у обавези да прилагођава износ накнаде по основу компоненти финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана.

Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности.

Износи који се исплаћују купцу укључују износе које Друштво плаћа или очекује да ће их платити купцу као и кредите и сличне ствари попут купона или ваучера. Рачуноводствено се ови износи обухватају тако што се за износ накнаде уамњује цена трансакције (приход сес торнира), осим ако се плаћање купцу врши као замена за другу робу или услуге примљене од купца.

Корак 4: Алокација цене трансакције на уговорне обавезе

Цена трансакције из 3. Корак се алоцира на сваку уговорну обавезу на бази појединачних (самосталних) продајних цена сваке уговорне обавезе.

Самостална продајна цена је она цена по којој би се роба или услуге засебно продавале. У случајевима када самосталне продајне цене нису лако уочљиве, оне се процењују и то коришћењем једног од следећих приступа:

- усклађена тржишна процена,
- очекивани трошкови плус маржа, и

- резидуални приступ (оно што остане након што се одузму уочљиве појединачне продајне цене осталих уговорних обавеза).

Корак 5: Признавање прихода након што је свака уговорна обавеза испуњена

Цена трансакције алоцирана на сваку од уговорних обавеза (корак 4) признаје се као приход када је испуњење обавезе настало и то током времена или у одређеном тренутку у времену.

Испуњење настаје када је контрола над обећаним добрима или услугама пренесена на купца, тј. када он има могућност да управља коришћењем те имовине и могућност да значајно стиче све преостале користи од те имовине.

Следећи фактори се могу користити за разматрање да ли је дошло до преноса контроле:

- Друштво је физички пренео имовину на купца,
- ко има законско право над имовином,
- ризици и накнаде у вези са власништвом,
- прихватање имовине од стране купца,
- Друштво има садашње право на наплату по основу имовине.

Приход се признаје током времена ако је испуњен један од следећих услова:

- Купац истовремено прима и употребљава све користи које Друштво пружа током извршења посла;
- У оквиру извршења посла ствара се или побољшава имовина која је под контролом купца;
- У оквиру извршења посла не ствара се имовина коју субјект може употребити на другачији начин и субјект има оствариво право на плаћање за оно што је урадио до одређеног тренутка.

Приход се признаје током времена на начин који најбоље представља напредак у преносу контроле над робом или услугама купцу. Друштво примењује једну од две методе за мерење тог напретка:

- метод аутопута (нпр. процене остварених резултата, постигнуте критичне тачке из пројекта, јединице произведене/испоручене и слично) и
- метод инпута (нпр. утрошени ресурси, часови рада, настали трошкови, утрошено време, радни сати машина, итд.).

Ако услови за признавање прихода током времена нису испуњени, онда се приход признаје у одређеном тренутку. Приход се признаје у моменту у коме Друштво преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

Трошкови уговора

Друштво признаје додатне трошкове стицања уговора с купцем као имовину ако се очекује поврат тих трошкова. Додатни трошкови стицања уговора су они трошкови које сноси Друштво приликом стицања уговора са купцем, а које не би сносио да није било стицања уговора.

Трошкови испуњења уговора се капитализују ако ти трошкови нису у делокруту неког другог стандарда, ако се односе директно на уговор, због тих трошкова се стварају или повећавају ресурси и ако се очекује поврат тих трошкова.

4.4. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

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

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

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

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

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

4.5. Финансијски приходи и расходи

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

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

4.6. Добици и губици

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

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

4.7. Оперативни лизинг

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

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

4.8. Финансијски лизинг

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

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

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

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

4.9. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

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

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

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

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

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 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.

4.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Не врши се амортизација земљишта.

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

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.11. Амортизација

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

Основица за амортизацију средства утврђује се :

- за новонабављена средства, набавна цена увећана за трошкове набавки а умањена за трговинске попусте и рабате.

- за средства добијена из донације основицу за обрачун амортизације представља утврђена–процењена вредност.

- за утврђене вишкове по попису или при преузимању средстава (непозната вредност) основицу за обрачун амортизације биће њена–процењена вредност.

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

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

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

Амортизационе стопе, утврђују се у зависности од корисног века трајања и припадности 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:

Шифра	Назив	Амортизационе стопе
012-103	СОФТВЕР ЗА ФИН.УПРАВЉ. И КОНТРОЛУ	20%
0140-401	ОСТАЛА НЕМ. ИМОВИНА	10%
0220		
0220-012	ПРОД.ПРОСТОР КИОСЦИ,ТРАФИКА	1.5% do 22.43%
0220-018	ОБЈЕКАТ – УПРАВ.ЗГРАДА	2.50%
0220-019	ОБЈ.ЗА ВРС. КОМ. ДЕЛАТН.СКЛАДИШТА,НАДСТЕШНИЦА	9.09% do 10,00%
0220-092	ПОДЗЕМНИ КОНТЕЈНЕРИ	7.68% do 11.07%
0220-700	МАГАЦИНИ,МОН.ОБЈЕКТИ,ЗГРАДЕ, КОТЛАР.СТАКЛЕНИЦИ	2.96% do 50%
0220-702	ПОМ.ЗГРАДЕ, МОНТ.ОБЈЕКТИ, ПОРТИР.ВАГЕ	3.33% do 100%
0220-703	ЗАЛИВНИ СИСТЕМИ, ПОДЗЕМНИ КОНТЕЈНЕРИ	6.63% do 20.87%
0230		
0230-019	ПУТНА БАРИЈЕРА- РАМПА	1.3%
0230-025	ОСТАЛА НЕПОМ.ОПР.ЗА ПР.И ПРЕН.Н	20%
0230-029	ОСТАЛА НЕП. ОПРЕМА, ЦРПНЕ ПУМПЕ	4% do 8%
0230-031	ДИЗЕЛ АГРЕГАТ, КОТАО НА ПЕЛЕТ	11% do 12,50%
0230-051	СТОЛАР.МАШИНЕ, ВАГЕ, МАШ. ЗА КРИМПОВ.АП.ЗА ЗАВАРИВ.	14.3% do 20%
0230-054	СЕПАРТАОР, ТРАКА ЗА ТРАНСПОРТ РЕЦ.ОТПАДА, ПРЕСЕ	10% do 20%
0230-078	МАС.И ОРУДЈА -ПЛУГОВИ, ТАЊИРАЦЕ, РАОНИЦИ	5% do 13.50%
0230-082	ОПРЕМА ЗА ЗЕМЉАНЕ РАДОВЕ,БАГЕРИ, БУЛЛОЗ.ПЛАТФОРМЕ	6.67% do 14.3%
0230-090	ОПР.ЗА ТРГ.РЕГ.-КАСЕ	15% do 33.33%
0230-091	ОПР. ЗА ВОДУ – БОЈЛЕР	15%
0230-092	ОПР.ЗА ОБАВ.ЗАН.И КОМ. УСЛУГА,ЧИСТАЧИ,ПЛИ ПОД.КОНТЕЈНЕРИ,УСИСИВАЧИ	5% do 33.33%
0230-098	ТРАНС.СРЕД. ТЕРЕТ.ВОЗ.СМЕЦАРИ, ПОСИПАЧИ,ПУТНИЦКА, МОПЕДИ	5% do 100%

0230-102	ОПРЕМА ЗА ПТТ-ПАНАСОНИК ТЕЛ	7% do 33.33%
0230-103	ОПР.ЗА РАДИО И ТВ-САОБР.КАМЕРА	33.33%
0230-104	ОПРЕМА ЗА УТОВАР	12.5%
0230-105	СПЕЦ. И УНИВ. АЛАТ	12.50% do 20%
0230-107	ОСТАЛА ОПР. ЗА СЕРВ.-СИСТЕМ УЉНЕ ИНСТАЛ, МАСИНЕ ЗА ПРАЊЕ	11% do 20%
0230-108	РАДИЈАТОРИ ЕЛЕКТРИЧНИ, УМЕТНИЦКЕ СЛИКЕ	33% do 50%
0230-109	КАНЦ.НАМЕСТАЈ, РАЧУНАРСКА ОПРЕМА	11% do 100%
0230-800	ОПР.ЗА КОМ.ДЕЛАТН.УТОВАРИВАЦИ, КОМПРЕСОРИ,БОЦЕ,ЦИСТАЦИ	4.76% do 33.33%
0230-803	РАСИПАЧИ СОЛИ	6.25%
0230-805	ЗУПЧАСТА ПУМПА, БРУСИЛИЦА ЗА СТРУГ,АУТОПОДИЗАЦ	4% do 5.55%
0230-806	АУТОПОДИЗАЦИ, АУТОЦИСТЕРНЕ, ВАГЕ	4% do 25%
0230-809	АЛАТИ- СТРУГОВИ, ДИЗАЛИЦЕ	5%
0230-810	КОМПЛЕТ АЛАТА	9.09%
0230-813	ТРАКТ. КОСАЦИЦЕ,РАСХЛ. ВИТРИНЕ, АУТОЦИСТЕРНЕ, СМЕЦАРИ	5.88%
0230-816	АУТОФЕКАЛЦИ, ЕЛ. КОТЛОВИ,НАМЕСТАЈ,	10% do 100%
0230-817	ХИДР. АЛАТИ, ГРАБИЛИЦЕ, РОТАТОРИ, ПРЕСЕ	7% do 16.67%
0230-818	КОМПРЕСОР ВАЗДУХА, ТЕРЕТ.ВОЗИЛА, БОЦЕ ЗА КИС.	5.88% do 100%
0230-819	БАГЕРИ, КОНТЕЈНЕРИ 5м3, ИТ ОПРЕМА	10% do 100%
0230-820	РАСХЛАДНИ УРЕДЈАЛИ, КОНТЕЈНЕРИ 1.1м3, КОНТЕЈ.5м3	10% do 50%
0230-821	ВАГЕ, НАМЕСТАЈ ЗА РЕСТОРАНЕ	15% do 100%
0230-822	КАНЦ.НАМЕСТАЈ	20% do 50%
0230-823	АЛАТИ ЗА РАДИОНИЦУ, НАМЕСТАЈ, ПЕЦИ ЗА ГРЕЈАЊЕ,ПП АПАРАТИ	12.5% do 100%
0230-824	АЛАТИ И МАСИНЕ, КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕСТАЈ	12% do 100%
0230-826	ЕЛЕКТР.РАЧУНАРСКЕ МАШИНЕ, КАСЕ	16.50% do 20%
0230 827	АЛАТИ ЗА РАДИОНИЦУ,ВАГА СА ТЕГОМ	33.33%
0230-828	АЛАТИ И МАСИНЕ, ТЕРЕТ.ВОЗИЛА, КАНЦЕЛАРИЈСКИ НАМЕСТАЈ	5% do 100%
0230-829	АЛАТИ И МАСИНЕ, КАНЦ.НАМЕСТАЈ, ВОЗИЛА,ИТ ОПРЕМА	5% do 100%
0230-830	АЛАТИ И УРЕДЈАЛИ, ВОЗИЛА,ИТ ОПРЕМА	8.33% do 100%
0236		
0236-008	САОБРАЋАЈНИ ЗНАЦИ И ГРОМОБРАНИ	4% do 6%

0236-029	СИСТЕМ ЗА ПОЛИВАЊЕ	4%
0236-032	ОПРЕМА ЗА ГРЕЈАЊЕ, КОТАО	10%
0236-078	АЛАТИ МАШ- ПЛУГ, РОТ. КОСАЧ, СИТНИЛИЦЕ И ТАЊИРАЦЕ	12.50% do 20%
0236-090	АЛАТИ И МАСИНЕ, КАНЦ. НАМЕСТАЈ, ФИСК. КАСЕ	10% do 50%
0236-091	КАНЦ. НАМЕСТАЈ	10% do 33.33%
0236-092	АЛАТИ И МАШИНЕ, ТРАКТОРИ, МОТОКУЛТИВАТОРИ, КОСАЦИЦЕ	5% do 100%
0236-098	ВОЗИЛА ЗА КОМУНАЛНУ ДЕЛАТНОСТ, ПУТ. ВОЗИЛА, ПРИКОЛИЦЕ	5% do 33.33%
0236-102	ОПРЕМА ЗА ПТТ, ТЕЛЕФОНИ	7% do 20%
0236-104	ЛЦБ УТОВАРИВАЦИ, ВИТЛА	6.67% do 12.50%
0236-105	АЛАТИ И МАШИНЕ, ДРОБИЛИЦА ЗА ДРВО, ТЕСТЕРЕ, МАКАЗЕ ЗА З. ОГРАДУ	12.50% do 33.33%
0236-108	УРЕЂАЈИ ЗА ГРЕЈАЊЕ, АЛАТИ И МАСИНЕ	12.50% do 20%
0236-109	КАНЦ. НАМЕСТАЈ, ИТ ОПРЕМА, КАСЕ	10% do 100%
0236-110	ВАТРОГ. АПАРАТИ	12.5%
0271		
0271-001	ДЕПОНИЈА БУБАЊ- ЗЕМЉИШТЕ	33.33%
0282		
0282-703	ПОД. КОНТЕЈНЕРИ- СОНДЕ	6.66%

4.12. Улагања по туђим некретнинама, постројењима и опреми

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

4.13. Залихе

Залихе недовршене производње и готових производа се мере по цени копштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену копштања 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:

- неувобичајено 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. Општењене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

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

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

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

4.14. Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

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

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

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

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

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

4.15 Готовински инструменти и готовина

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

4.16 Обавезе

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

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

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

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

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

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

За обавезе исказане у иностранској валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене

курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страној валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

4.17 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

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

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

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

4.18. Накнаде запосленима

4.18.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним колективним уговором, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи

месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 3 месечне просечне бруто зараде исплаћене у предузећу у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

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

4.19. Порез на добитак

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 -др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/2018, 86/2020, 153/2020, 118/21 и 94/2024).

Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основуцу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основаца укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

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

4.19.1. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

4.20. Државна давања

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

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

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

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

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

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

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

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

5.2. *Обезвређење вредност нефинансијске имовине*

На дан извештавања руководство предузећа анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. *Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања*

ЈКП "Медиана" обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања ЈКП "Медиана" се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

5.4. *Резервисање по основу судских спорова*

ЈКП "Медиана" је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. ЈКП "Медиана" процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења,

поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

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

5.5. Одложена пореска средства

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

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Управљање ризицима дефинисано је Правилником о рачуноводству ЈКП „Медиана“ Ниш чл.53.

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

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

Тржишни ризик

На пословање привредног друштва утиче присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, локалне самоуправе, гране обављања делатности и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, промена аката локалне самоуправе, буџет Града Ниша, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања руководства Друштва и управљање кроз процесе ФУК.

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 будућних економских користи у предузећу, краткорочна потраживања се индиректно коригују на терет расхода пословања.

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

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

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

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

На терет расхода признају се као исправка вредности појединачна потраживања, осим потраживања од лица којима се истовремено и дугује, ако је од рока за њихову наплату протекло најмање 180 дана.

1.1. Кредитни ризик

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

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

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

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

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

Потраживања од купаца

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

У хиљадама РСД	2024.	2023.
Купци у земљи	861.615	820.719
Укупно	861.615	820.719

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

Предузеће примењује обрачун историјских губитака по МСФИ 9 за сав редовни промет према физичким и правним лицима за претходну годину.

- 1) плаћена у року (0-30 дана),
- 2) плаћена у року (31-60 дана)
- 3) плаћена у року (61-90 дана)
- 4) плаћена у року (91-180 дана)
- 5) плаћена у року (181-365 дана)

Назив	Износ
Укупна потраживања на дан 31.12.2024.	861.615
Исправка вредности редовних потраживања за физичка и правна лица по МСФИ 9	188.326
Исправка вредности потраживања од утужених купаца, купаца у процесу ликвидације и потраживања по основу камата	260.755
УКУПНО:	412.534

Потраживања од купаца

Потраживања исказана на дан 31. децембра 2024. године у износу од 861.615 хиљада динара-се односе на редовна потраживања од купаца по основу продаје услуга за 2024. годину за правна и физичка лица. На дан 31.12.2023. године ова потраживања су износила 820.719 хиљада динара. Потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре за правна и физичка лица, односно 60 дана за буџетске кориснике и кориснике јавних средстава. Предузеће врши одмеравање износа обезвређења потраживања од купаца, и то анализом наплативости потраживања према временским интервалима, израчунавање историјске стопе губитака, укључивање макроекономских информација за одређивање будућих губитака на основу елабората овлашћених актуара. Исправке потраживања у износу од 449.080 хиљаде динара је мања у односу на прошлу годину (459.574) услед примене матрице очекиваних кредитних губитака.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2024. године исказане су у износу од 107.116 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 184.667 хиљада динара). Добављачи углавном не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Предузеће доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2024. године износи 45 дана (у току 2023. године 45 дана).

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

	2024	2023
Индикатори опште ликвидности		
Обртна имовина/краткорочне обавезе	185,85	167,59

7. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Прилоком састављања финансијског извештаја за 2024. годину примењиване су рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству бр. 5116 од 09.02.2024. године. Измена примењених рачуноводствених политика условљена је изменом прописа које утврђује рачуноводство.

8. МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНА ГРЕШКА

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

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

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

9. БИЛАНС УСПЕХА

9.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

<i>Приходи од продаје робе на домаћем тржишту</i>	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	88.339	79.339
Свега	88.339	79.339

У 2024. год повећава се обим продаје робе на основу набавке урбаних и дечијих мобилијара, као и комуналних посуда од 3м³ за потребе Града Ниша, а по основу усвојеног Програма пословања за 2024. годину и пратећих оперативних програма. Наведена добра постају имовина Града.

9.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2024.	2023.
Приходи од продаје сек.сировина осталим лицима	18.653	8.585
Приходи од продаје робе осталим лицима	2.399.152	2.077.290
Свега	2.417.805	2.085.875

Приходи од пружених услуга према граду физичким и правним лицима су у износу од 2.417.805 хиљада су већи у односу на 2023. годину због корекције цена услуга за обављање поверених делатности, као и због већег обухвата површине на којој се обављају услуге према физичким и правним лицима. Уведени су нови корисници, како физичка тако и правна лица који су евидентирани у нашим књигама. Додатно, повећан је и обим услуга које ЈКП „Медиана“ Ниш спроводи за потреба оснивача у делу одржавања зеленила, мобилијара, зоохигијене и јавне хигијене.

ЕВИДЕНЦИЈА КОРИСНИКА

2024	БРОЈ КОРИСНИКА				ПОВРШИНА / м2				ФИНАНСИЈСКО ЗАДУЖЕЊЕ БЕЗ ПДВ-а			
	стамбени	прав.лица	Пред.	Укупно	стамбени	прав.лица	Пред.	Укупно	стамбени	прав.лица	Пред.	Укупно
Децембар	97,939	2,107	3,444	103,490	6,278,445	1,680,677	172,373	8,131,496	83,563,713	42,203,113	6,340,077	132,106,903

9.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	1.782	3.782
Приходи од дотација - Грант	19.220	
Укупно	21.002	3.782

На конту приходавања условљених донација укњижена је годишња амортизација објекта рециклажног центра у износу од 366 хиљаде, динара, по основу пројекта прекограничне сарадње возила ИВЕКО у износу од 170 хиљаде динара, приходи - ограда на депонији 322 хиљада динара и остали приходи (пројекат Hidromes, Возило са платформом) у износу од 924 хиљада динара. Такође се у салду осталих пословних прихода налазе и приходи од Гранта (19.220) – бесповратна средства добијена у циљу реализације пројекта у домену енергетске ефикасности на Западном Балкану.

9.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	82.528	84.299
Укупно	82.528	84.299

У 2024.години робе је забележен је мањи обим набавке робе за даљу продају који се односи асортиман цвећа и на урбане и дечије мобилијаре .

9.5 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од акивирања сопст.учинака	5.117	1.574
Приходи од услуга осигурања –накнада штете	2.222	2.468
Приходи од пов.вред.залиха недовршене производње и готових производа	65	(135)
Смањење вред.залиха готових производа и недовршене производње	(248)	(324)
Укупно	7.156	3.853

9.6 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	50.762	34.440
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.048	2.915
Трошкови резервних делова	50.665	46.520
Трошкови алата и инвентара	48.549	45.771
Трошкови горива и енергије	143.132	121.774
Укупно	296.156	251.420

У 2024.години трошкови алата и инвентара, резервних делова , горива и енергије су већи у односу на 2023.годину због већих набавних цена на тржишту .

9.7 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	1.322.859	1.128.087
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	201.887	172.355
Трошкови накнада по уговору о делу	216	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	472	171
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.481	1.481
Остали лични расходи и накнаде	138.127	142.706
Укупно	1.665.042	1.444.801

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи већи су у односу на 2023. годину због примене колективног уговора код послодавца и ефекта повећања минималне цене рада. Ови трошкови подлежу месечним контролама од стране оснивача.

9.8 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	7.325	5.913
Трошкови услуга одржавања	28.067	16.663
Трошкови закупнина	2.828	2.704
Трошкови сајмова	31	29
Трошкови рекламе и пропаганде	5.721	6.598
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја - стандардизација		
Трошкови осталих услуга	74.171	75.293
Укупно	118.143	107.200

Трошкови производних услуга већи су у односу на претходну годину због већег обима одржавања комуналних возила и опреме за обављање поверене делатности.

9.9 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у 2024.године у укупном износу од РСД 106.541 хиљада (у 2023. години РСД 126.501 хиљада) односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме у износу од 91.333 хиљада динара , трошкови амортизације-гуђа улагања (депонија) у износу од 13.615 хиљада динара амортизацију нематеријалних улагања и софтвера у износу од 1.593 хиљада динара.

9.10 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкове резервисања -депонија		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	9.145	
Резервисања за задржане кауције и депозите		

Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	35.968	22.006
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	9.453	22.480
Укупно	54.566	44.486

Трошкови дугорочних резервисања највећим делом се односе на судске спорове који се воде против

ЈКП "Медиана" Ниш, а то су: штетан утицај депоније, ујед паса и мачака луталица и пад на лед.

9.11 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	55.070	33.161
Трошкови репрезентације	2.310	2.285
Трошкови премија осигурања	18.177	15.873
Трошкови платног промета	3.460	3.655
Трошкови чланарина	876	816
Трошкови пореза	4.338	4.099
Трошкови доприноса	23	8
Остали нематеријални трошкови	20.205	23.036
Укупно	104.459	82.933

Трошкови непроизводних услуга већи су у односу на претходну годину због већег обима ангажовања радних и грађевинских машина у циљу ефикасније експлоатације површина за депоновање отпада. Веће количине генерисаног отпада у 2024. години утицале су на повећање ових трошкова како би се на адекватан начин извршила припрема терена и разастирање комуналног и неопасног отпада.

9.12 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски приходи		
Приходи од камата	28.962	24.673
Позитивне курсне разлике	480	136
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	19.220	
Укупно	48.662	24.809

У 2024. години реализован је пројекат субвенционисања КФВ банке за секторе управљања отпадом и заштите животне средине у Републици Србији који је предвидео грант по инвестиционом кредиту Банке Интеса. Приход од прилива ових средстава евидентиран је на конту - Остали финансијски приходи.

9.13 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Финансијски расходи</i>		
Расходи камата	32.648	18.182
Негативне курсне разлике	249	54
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Укупно	32.897	18.236

Већи расходи камата последица су повећаних варијабилних каматних стопа на дугорочна кредитна задужења ЈКП „Медиана“ Ниш по основу инвестиционих улагања.

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

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	33.904	72.472
Укупно	33.904	72.472

Ова компонента прихода мања је у односу на претходну годину због веће наплате потраживања из ранијих година .

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

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	9.476	43.637
Укупно	9.476	14.103

Услед примене МСФИ 9 који је спроведен на редовна потраживања од купаца.

9.16 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Вишкови		11
Остали непоменути приходи	12.536	30.829
Укупно	12.536	30.840

9.17 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	7.853	2.210
Мањкови	86	84
Расходи по основу директних отписа потраживања	901	9.017
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	3.672	3.224
Остали непоменути расходи	98.664	68.885
Свега	111.177	83.420

У 2024.години имамо већи износ расхороване опреме, као и увећање расхода на основу судских пресуда (уједи паса), а смањење по основу расхоровања залиха и робе.

9.18 НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља	15	19
Губитак пословања које се обуставља	(212)	(1.585)
Укупно	(197)	(1.566)

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

9.19 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	29.426	8.977
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	204.127	154.786
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	199.779	162.213
Опорезива добит/губитак	25.078	16.404
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	3.762	2.461
Одложени порески расход периода	24.681	5.511
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.

10 БИЛАНС СТАЊА

10.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>				
Стање на почетку године	22.173			22.133
Набавке и повећање у току године				
Отуђивање и расходовање				
Стање на крају године	22.173			22.173
<i>Исправка вредности</i>				
Стање на почетку године	11.961			11.961
Амортизација 2024 године	1.593			1.593
Отуђивање и расходовање				
Стање на крају године	13.554			13.554
Неотписана вредност 31.12.2024.	8.619			8.619

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

10.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА

	Земљишта	Грађ.објекти	рој.а и опрема	Остала постројења и опрема	Улагање у туђа средства	У припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање на почетку године	48.315	341.544	801.81		207.81	128.397	1.527.881
Нове набавке		2.890	388.342		8.234	1.587	401.053
Повећање у току године	3.309		180.392				183.701
Отуђ.и расхоровање		(19)	(17.785)			(125.025)	(142.829)
Ревалоризација							
Остала повећања (смаћења)		(36.909)					(36.909)
Стање на крају године	51.624	307.506	1.352.762		216.046	4.959	1.932.897
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године		48.672			182,573		231,245
Амортизација 2024. године			39,773		13,615		53.388
Отуђивање и расхоровање							
Ревалоризација (расхоровање)		(48.672)	277.149				228.477
Пренос у употребу							
Стање на крају године		0	316.922		196.188		513.110
Неотписана вредност-31.12.2024	51.624	307.506	1.035.840		19.858	4.959	1.419.787

Током године набављена је комунална опрема за вршење делатности. Застарела и неупотребљива опрема расходувана је по годишњем попису. Настављен је пројекат рекултивације градске депоније израдом пројектне документације за предстојеће радове. С обзиром да је депонија у власништву града почетна као и сва будућа улагања обухватаће се на контима улагања у туђа средства.

ЈКП „Медиана“ Ниш нема хипотеку на непокретностима. Предузеће на датум финансијских извештаја 31.12.2024. године има залог које су дате банкама као обезбеђење по инвестиционим кредитима и то:

Зл. бр. 9952/2021 Заложни поверилац: BANKA POŠTANSKA ŠTEDIONICA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози на покретним стварима од 08.12.2021. године, заведен код заложног повериоца под бр С31-1-7634 дана 15.12.2021.године и код залогодавца под бр. 34854 дана 09.12.2021. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом

Основни износ обезбеђеног потраживања: 72.835,09 EUR.

Максимални износ обезбеђеног потраживања: 78.424,19 EUR.

Дан доспелости потраживања: 21.10.2027. године

Остале напомене: Рок враћања сваке појединачне транше је 72 месеца од дана пуштања кредита у течај, отплата сваке појединачне транше се врши у 72 једнаке месечне рате, у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан плаћања.

Подаци о предметима заложног права. Опрема према спецификацији од 23.11.2021. године, под називом "Спецификација опреме за успостављање залог код BANKA POŠTANSKA ŠTEDIONICA AD BEOGRAD", укупне вредности РСД 8.564.088,00.

Зл.бр.6921/2022 Заложни поверилац : Банка Поштанска штедионица, акционарско друштво, Београд

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози на покретним стварима од 23.08.2022. године, заведен код заложног повериоца под бр С31-1-5995 дана 07.09.2022.године и код залогодавца под бр. 26010 дана 05.09.2022. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом

Основни износ обезбеђеног потраживања: 624.469,78 EUR.

Максимални износ обезбеђеног потраживања: 674.960,37 EUR.

Дан доспелости потраживања: 11.04.2028. године

Остале напомене: Рок враћања сваке појединачне транше је 72 месеца од дана пуштања кредита у течај, отплата сваке појединачне транше кредита врши се у 72 једнаке месечне рате, у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан плаћања.

Подаци о предметима заложног права. Опрема према спецификацији од 11.05.2022. године, под називом "Спецификација опреме за успостављање залог код BANKA POŠTANSKA ŠTEDIONICA AD BEOGRAD", укупне вредности РСД 73.536.000.

Зл. бр. 452/2024 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 11.12.2023. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом: Потраживање 1 Главни износ обезбеђеног потраживања 3.599.508,00 RSD. Максимални износ обезбеђеног потраживања 7.199.016,00 RSD. Остале напомене: Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Анексом бр. 1 Уговора о кредитној линији број 10981604 од 20.12.2022. године за одобрење наменског кредита број 11736379, закључен дана 03.04.2023. године и свим будућим евентуално закљученим анексима овог уговора.

Подаци о предметима заложног права:

Предмет 1- Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Ближе одређење / опис Тракторска рајдер косачица без спремнока. Напомене- у свему према спецификацији од 04.12.2023. године са ознаком 42876 коју је издао ЈКР Mediana Niš, матични број 07319649 Марка HUSQVARNA Тип / Модел RIDER P 524 RBY 970601501 Серијски број 20223800003

Предмет 2 - Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Ближе одређење / опис Лаки универзални мулчар-TARUP Напомене у свему према спецификацији од 11.12.2023. године са ознаком 43918 коју је издао ЈКР Mediana Niš, матични број 07319649 Марка FPM AGROMEHANIKA Тип / Модел LAKI MULČAR LUM 110 618.275 Серијски број 220800074

Предмет 3 - Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Ближе одређење / опис Лаки универзални мулчар-TARUP Напомене у свему према спецификацији од 11.12.2023. године са ознаком 43918 коју је издао ЈКР Mediana Niš, матични број 07319649 Марка FPM AGROMEHANIKA Тип / Модел LAKI MULČAR LUM 110 618.275 Серијски број 221200090.

Зл. бр. 1012/2024 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 13.02.2024. године. Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом: Потраживање 1 Главни износ обезбеђеног потраживања 60.688.000,00 RSD. Максимални износ обезбеђеног потраживања 121.376.000,00 RSD.

Остале напомене Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Анексом бр. 2 Уговора о кредитној линији број 10981604 од 20.12.2022. године за одобрење наменског кредита број 12828813 од 10.10.2023. године и свим будућим евентуално закљученим анексима овог уговора.

Подаци о предметима заложног права:

Предмет 1 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутофекалац Регистарска ознака / број NI 389-NU Марка DAF Тип / Модел LF 210 FA Број шасије XLRAEL2500L531748

Предмет 2 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутоцистерна Регистарска ознака / број NI 389-NR Марка DAF Тип / Модел LF 260 FA Број шасије XLRAEL3700L531877

Предмет 3 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутоподизач Регистарска ознака / број NI 389-NT Марка DAF Тип / Модел LF 260 FA Број шасије XLRAEL3700L531886

Предмет 4 Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Ближе одређење / опис Иверач за пањеве, у свему према Спецификацији од 04.12.2023. године коју је издао ЈКР Mediana Niš, МБ 07319649 Напомене Адреса на којој се ствар налази: Тврђава бб, Ниш, Република Србија Марка ROTOR SPEEDY Серијски број 480/2023.

Зл.бр. 4260/2024 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 01.07.2024. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом: Потраживање 1 Главни износ обезбеђеног потраживања 35.035.000,00 RSD. Максимални износ обезбеђеног потраживања 70.070.000,00 RSD.

Остале напомене Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Анексом бр. 3 Уговора о кредитној линији број 10981604 од 20.12.2022. године за одобрење наменског кредита број 13089905 од 21.11.2023. године и свим будућим евентуално закљученим анексима овог уговора.

Подаци о предметима заложног права:

Предмет 1 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутоцистерна за ручно прање улица Регистарска ознака / број NI 392-VP Марка DAF Тип / Модел LF 260 FA Број шасије XLRAEL3700L531857

Предмет 2 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутоцистерна за ручно прање улица Регистарска ознака / број NI 398-FJ Марка DAF Тип / Модел LF 260 FA Број шасије XLRAEL3700L533862

Зл. бр. 4263/2024 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 01.07.2024. године. Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом: Потраживање 1 Главни износ обезбеђеног потраживања 852.786,24 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања 1.705.572,48 EUR.

Остале напомене Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Анексом бр. 5 Уговора о кредитној линији број 10981604 од 20.12.2022. године за одобрење наменског кредита број 13220433 од 12.12.2023. године и свим будућим евентуално закљученим анексима овог уговора.

Подаци о предметима заложног права:

Предмет 1 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутосмеђар за пражњење подземних и надземних контејнера са дизалицом Регистарска ознака / број NI 398-FH Марка DAF Тип / Модел CF 340 FAN Број шасије XLRASM4100G482541

Предмет 2 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутосмеђар за пражњење подземних и надземних контејнера са дизалицом Регистарска ознака / број NI 403-KP Марка DAF Тип / Модел CF 340 FAN Број шасије XLRASM4100G484852

Предмет 3 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутосмеђар за пражњење типских канти и контејнера Регистарска ознака / број NI 396-IU Марка DAF Тип / Модел LF 260 FA Број шасије XLRAEL3700L533581

Предмет 4 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило - Ближе одређење / опис Камион аутосмеђар за пражњење типских канти и контејнера, Регистарска ознака / број NI 393-JD Марка DAF Тип / Модел LF 260 FA Број шасије XLRAEL3700L532897

Зл. бр. 4262/2024 Заложни поверилац: BANCA INTESA AD BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 01.07.2024. године. Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом: Потраживање 1 Главни износ обезбеђеног потраживања 35.220.000,00 RSD. Максимални износ обезбеђеног потраживања 70.440.000,00 RSD.

Остале напомене Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Анексом бр. 3 Уговора о кредитној линији број 10981604 од 20.12.2022. године за одобрење наменског кредита број 13158545 од 04.12.2022. године и свим будућим евентуално закљученим анексима овог уговора.

Подаци о предметима заложног права:

Предмет 1 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис Камион аутосмеђар за пражњење типских канти и контејнера Регистарска ознака / број NI 394-KE Марка DAF Тип / Модел LF 210 FA Број шасије XLRAEL2500L533538

Предмет 2 Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Ближе одређење / опис
Камион аутосмећар за пражњење типских канти и контејнера Регистарска ознака / број NI 394-
GN Марка DAF Тип / Модел LF 210 FA Број шасије XLRAEL2500L533537

Зл. бр. 498/2025 Заложни поверилац: AIK BANKA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари
бр.105010845803525880 од 28.01.2025. године.

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом: Потраживање 1 Главни износ
обезбеђеног потраживања 2.080.000,00 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања
2.080.000,00 EUR.

Остале напомене 12.12.2031.

Подаци о предмету залог:

Предмет 1 Покретна ствар која нема регистрациони број – Збир покретних ствари Ближе
одређење Теретна возила према Спецификацији возила са карактеристикама број 2330 од
27.01.2025. године, а која Спецификација чини саставни део Уговора о залози покретних ствари
број 105010845803525880 од 28.01.2025. године Назив/врста Теретна возила Држава Република
Србија Место Нип Улица Мраморска Број 10.

10.3 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Дугорочна потраживања</i>		
Дугорочна потраживања	5.938	5.938
Исправка дугорочних потраживања		
Сумњива и спорна потраживања-Горица		
Дугорочна потраживања-уговори ОНА	42.695	41.433
Укупно	48.633	47.371

Уговори о репрограму дуга са физичким лицима у износу од 42.695 хиљада динара су дугорочни
и исти доспевају дуже од годину дана.

10.4 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у износу од 50.212 хиљада динара, обухватају износе пореза на добит
који
се плаћају у наредним периодима по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	0	0
Одложена пореска обавеза	64.978	48.634

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

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

10.5 ЗАЛИХЕ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	35.445	45.236
Резервни делови	33.721	33.875
Алат и ситан инвентар	222.146	185.787
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(198.960)	(169.656)
Недовршена производња	127	74
Недовршене услуге		
Готови производи	76	312
Роба	10.974	9.871
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	252	449
Укупно	103.781	105.948

Залихе су евидентирани по набавним вредностима. Све залихе у материјалу, резервним 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 у малопродајним објектима а залихе недовршене производње и готових производа налазе се у магацин Башта-Расадник. Предузеће врши тестирање залиха без обрта дужем од једне године.

10.6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи		
Купци правна лица актива	277.164	252.091
Купци у поступку ликвидације	530	513
Купци у поступку реструктурирања, реорганизације и утужени	19.472	20.006
Купци у поступку стечаја	69.277	70.326
Купци физичка лица	495.172	477.783
Свега	861.615	820.719
Исправка вредности		
Исправка вредности правна лица	(135.498)	(128.002)
Исправка вредности физичка лица	(313.132)	(331.573)
Свега	(449.081)	(459.575)
Укупно	412.534	361.144

За привредне субјекте и физичка лица ЈКП“МЕДИАНА“ и Надзорни одбор ЈКП“МЕДИАНА“ донели су низ одлука и мера како би се повећао степен наплате. Као врло битне одлуке треба истаћи:

- Одлуку о измирењу дуга грађана на 48 и више рата као и плаћање одмах уз отпис камате, а по закључку Градског већа;
 - Интензивирање обилазака и опомена пословних партнера у циљу наплате.
- Старосна структура потраживања од купаца

Износ неусаглашених потраживања чини мање од 1% укупних потраживања по основу продаје.

10.7 ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	32.631	28.250
Потраживања од запослених	2.266	1.930
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		
Потраживања од других предузећа	10.186	15.386
Остала потраживања	3.382	4.021
Потраживања по основу накнаде штете	1.917	388
Порез на додату вредност по примљеним фактурама	1.720	24.717
Укупно	52.102	74.692

У оквиру других потраживања садржано је потраживање за накнаде зарада које се рефундирају, потраживања за накнаде штете, и потраживања од других предузећа. На основу препорука Државне ревизорске институције извршено је преконтирање па се Потраживања за камату и дивиденде налазе у овом приказу.

10.8 ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за више плаћен порез на добит	7.491	13.713
Укупно	7.491	13.713

10.9 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Кonto	Опис	2024.	2023.
		РСД хиљада	РСД хиљада
230	Краткорочни кредити и пласмани матицна и зависна правна лица		
231	Краткорочни кредити и пласмани остала повезана лица		
232	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
233	Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
234	Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
235	Хартије од вредности које се држе до доспеца део који доспева до једне године		
238	Остали краткорочни финансијски пласмани		
239	Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
	Укупно	0	0

10.10 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Текући (пословни) рачуни	137.791	103.843
Девизни(пословни) рачун	29	47
Благајна		
Укупно	137.820	103.890

Стање на текућем рачуну на крају 2024.године је 137.820 хиљада динара.

10.11 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Активна временска разграничења -пројекат Embrac		
Разграничени трошкови по основу обавеза-осигурање Дунав	7.007	4.418
АВР Тагови	161	158
АВР по основу депозита	125	125
Остала активна врем.разграничења	136	136
Укупно	7.429	4.837

Активна временска разграничења доспевају за плаћање у 2024 години .

10.12 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	300.003	299.501
Остали основни капитал	712	989
Укупно	300.715	300.490

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

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

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

У 2019.години имамо увећање новчаног капитала на основу расподеле добити и уписа у АПР-у у износу од 30.000 хиљада, и у 2020. години у износу од 29.000 хиљада динара.

Основни капитал исказан у пословним књигама ЈКП "Медиана" 31.12.2020. године је износио 255.027 хиљада динара, и не слаже се са износом капитала који је уписан у АПР-у у износу од 233.077 хиљада динара. Неслагање износи 21.950 хиљада динара.

У току 2021.године а након преноса дела имовине ЈКП "Горице" и на основу налога града Ниша предузеће је извршило усклађивање основног капитала евидентираних у пословним књигама са капиталом уписаним у АПР-у, а на основу одлуке Надзорног одбора, преносом дела капитала са основног на резерве.

У 2022.години имамо увећање капитала на основу расподеле добити и уписа у АПР у износу од 42.872 хиљада динара.

У 2023.години имамо увећање капитала на основу расподеле добити и уписа у АПР у износу од 23.551 хиљада динара.

У 2024.години имамо увећање капитала на основу расподеле добити и уписа у АПР у износу од 502 хиљада динара као и умањење капитала на основу на основу искњижења у износу од 276 хиљада динара.

Државни капитал је усаглашен са АПР-ом.

10.13 РЕЗЕРВЕ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резерве	188.282	188.272
Укупно	188.282	188.272

Сврха формирања резерви у ЈКП "Медиана" Ниш је да се обезбеди стабилно, одговорно и одрживо пословање предузећа, у складу са интересима оснивача - Града Ниша. Резерве представљају део добити који се задржава у предузећу ради:

- покрића евентуалних губитака из будућих обрачунских периода
- обезбеђивања финансијске стабилности у условима непредвиђених трошкова и поремећаја у приходима
- финансирања инвестиционих и развојних активности из сопствених средстава, без додатног задуживања
- очувања континуитета у пружању комуналних услуга од јавног значаја.

Формирање резерви доприноси одговорном управљању јавним средствима, јачању капацитета предузећа и смањењу потребе за ванредним буџетским дотацијама у случају ризика или нестабилности на тржишту комуналних услуга.

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

Ревалоризационе резерве обухватају:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	531.428	573.846
	531.428	573.846

У 2024.години радили смо корекцију процену вредности опреме предузећа што је довело до смањења ревалоризационих вредности.

10.15 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	6.991	10
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	983	1.005
Укупно	7.974	1.015

Нераспоређена добит предходне године је настала на основу укидања ревалоризационих резерви.

10.16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања обухватају:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисање трошкова за обнову прир.богаства	45.725	27.435
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	167.773	105.023
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	39.459	45.904
Укупно	253.047	178.362

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

Износ који је признат као резервисање представља најбољу процену издатака који је потребан

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

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

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

Вишегодишњи спорови који се воде са радницима такође су предмет резервисања.

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

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

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

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

Први и други пројекат имају сагласност Министарства за животну средине, на основу које је изисходована дозвола за одлагање отпада

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

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

Бригу о депонији, за период после затварања, није могуће тачно специфицирати из наведених разлога, а посебно зато што се пројекти преплићу и надовезују.

10.17 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура обавеза по кредитима

	2024	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
- Поштанска банка I транша 232767001/1	4.025	5.453
- Поштанска банка II транша 232767001/2	40.596	52.843
- Интеса банка уг. I транша 11736379	2.594	3.197
- Интеса банка уг. II транша 12828813	48.817	58.997
- Интеса банка уг. III транша 13089905	28.662	34.539
- Интеса банка уг. IV транша 13158545	29.309	35.219
- Интеса банка уг. V транша 13220433	83.157	99.924
- Интеса банка 6872569	0	8.824
- Интеса банка 6872673	0	6.908
-Аик банка 105010845513111566	62.222	115.556
-Аик банка уг. I транша 105010845803525880	12.994	
-Аик банка уг. II транша 105010845803525880	36.638	
-Аик банка уг. III транша 105010845803525880	191.403	
Укупно	540.417	421.460
Део који доспева у 2024.	(140.724)	(68.423)
Свега	399.693	353.037

Дугорочни кредити су узети за потребе инвестиционог улагања за набавку опреме.

10.18 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2024	2023
		Каматна стопа за 2024	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити				
-Банка Поштанска штедионица		7,50%	6.666	-
-Банка Поштанска штедионица		7,50%	16.667	-
-Банка Поштанска штедионица		7,50%	30.000	-
-Банка Поштанска штедионица		7,40%	50.000	-
Свега			103.333	0
Текуће доспеће дугорочних кредита			140.724	68.423
Укупно			244.057	68.423

10.19 ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>Дугорочна пасивна временска разграничења</i>	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обрачунате камате и трошкови по судским споровима	2.424	2.424
Обрачунати приходи по судским таксама	1.221	1.221
Укупно	3.645	3.645

10.20 ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

<i>Пасивна временска разграничења</i>	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложени приход по основу Пројекта прекограничне сарадње	6.582	6.753
Одложени приход по основу државног додељивања-рециклажно двориште	9.043	9.408
Одложени приход по основу додељивања-подземни контејнери		
Одложени приходи-депонија	6.082	6.404
Одложени приход по основу донација-контејнери-стакло		
Српско-Бугарски пројекат	12.632	13.556
Укупно	34.339	36.121

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

10.21 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	292	134
Укупно	292	134

Укупни примљени аванс од 292 хиљаде динара, односи се на услуге које ће се извршити у току 2025.године.

10.22 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима:

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе према добављачима у земљи</i>		
Добављачи за обртна средства	101.190	155.433
Добављачи за основна средства	4.584	28.234
Добављачи физичка лица	1.342	1.000
Нефактурисане обавезе од добављача		
Добављачи за пословни инвентар		
Укупно	107.116	184.667

У току 2024 године исплате добављачима се врше по РИН-о програму.

Према добављачима немамо неусаглашених обавеза.

10.23 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</i>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	87.222	72.939
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	8.922	7.372
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	23.854	19.922
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.160	15.167
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.344	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		

Свега	139.502	115.400
<i>Друге обавезе</i>		
Обавезе по основу камата –дозвољено прекорачење	1.867	2.584
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	3.139	2.847
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе за солидарну помоћ	80	80
Остале обавезе	3.582	3.583
Свега	8.668	9.094
Укупно	148.170	124.494

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама редовно су измириване у јануару 2024.године.

10.24 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

<i>Обавезе по основу пореза и осталих јавних прихода</i>	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе, доприносе који терете трошкове	71	54
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.937	1.923
Обавезе за ПДВ по основу годишњег пописа	17	84
Обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	(320)	1.019
Укупно	1.705	3.080

10.25 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

<i>Обавезе по основу пореза на добитак</i>	2024	2023
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе на добитак		2.461
Укупно		2.461

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник Републике Србије“ бр. 18/10 и Сл.гласник Републике Србије бр.119-12, сл.гласник Републике Србије бр.47/13, „Сл. гласник Републике Србије“ бр. 108/13, бр. 113/17, бр. 95/18 и 86/2020,153/2020,118/21). 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 који је мањи од укупно уплаћених аконтација.

10.26 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>Краткорочна пасивна временска разграничења</i>	2024.	2023.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обрачун премије осигурања-Дунав	17.094	13.085
Укупно	17.094	13.085

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 потраживањима из 2024. године до датума дефинисаног као крајњи период за књижење пословних промена.

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2024. године коригована су уплатама до 25.02.2025.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. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

<i>Ванбилансна актива и пасива</i>	РСД хиљада
Туђа средства-Клинички центар	578
Гориво – ЈКП Горица	625
Робне резерве - Град	8.309
Земљиште – Град	328.226
Опрема - Град	4.876
Менице	643.750
Укупно:	986.364

Ванбилансну евиденцију са једне стране чине средства која предузеће користи, а не постоје услови за њихово признавање (као сопствена средства), а са друге стране обавезе по тим средствима. Укупна вредност ванбилансне имовине на дан. 31.12.2024. године је 986.364.434,89. У том салду процентуално највеће учешће (око 65%) имају менице дате као гаранција за узете кредите.

14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности.

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2024. године су састављени по начелу сталности пословања.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник:

Дигитално потписано
STAMENKOVIĆ IRENA
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
23.06.2025. 14:21:47