



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022. GODINE**

JKP MEDIANA, NIŠ

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
- GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JKP MEDIANA, NIŠ

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja **JKP MEDIANA, NIŠ** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Preduzeća za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine,

- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Na osnovu postupaka koje smo sproveli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja 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 MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

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

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

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

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Nikolina Radusin.

Beograd, 13. jun 2023. godine



Nikolina Radusin
Licencirani ovlašćeni revizor

N. Radusin
Finrevizija d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

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 31.12.2022. 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 НЕУПЛАЂЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		871.171	751.128	834.794
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		11.253	12.749	14.245
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	11.253	12.749	14.245
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	10.2	806.357	685.218	753.476
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		147.744	173.563	186.018
023	2. Постројења и опрема	0011		611.027	465.115	490.951
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		18.371	8.074	38.355
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		29.215	38.466	38.152
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10.3	53.561	53.161	67.073

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. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа 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		53.561	53.161	67.073
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	10.4	15.406	1.273	12.230
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		604.259	557.845	583.933
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10.5	84.045	79.486	67.761
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		75.242	68.943	57.395
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		574	2.537	2.340
13	3. Роба	0034		8.108	8.006	8.026
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		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	326.789	280.724	334.211
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		326.789	280.724	334.211
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		34.157	28.243	24.342
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10.7	20.445	13.040	12.950
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10.8	13.712	15.203	11.392
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	126	34.536
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	126	34.536
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	139.367	165.699	120.495
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10.11	19.889	3.567	2.588
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.490.836	1.310.246	1.430.957
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		21.233	21.233	21.233
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		813.899	712.594	709.802
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10.12	276.938	234.066	256.016
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	180.619	220.151	156.957
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	313.138	253.165	254.413
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	43.204	5.212	42.416
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		7.653	1.468	244
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		35.551	3.744	42.172
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		192.825	126.427	181.173
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	10.16	115.056	79.107	78.446
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		42.924	34.589	27.168
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		72.132	44.518	51.278
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	10.17	74.124	43.675	99.082
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		74.124	43.675	99.082
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	10.4	16.054	29.410	28.885
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	10.20	43.031		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		425.027	441.815	511.097
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10.18	177.912	220.401	303.869
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		177.912	220.401	303.869
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	102	18.285	947
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	10.22	118.090	69.673	91.831
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		118.090	69.673	91.831
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		124.342	132.137	109.047

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	113.849	117.885	96.547
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	10.24	10.493	14.252	11.267
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				1.233
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	10.26	4.581	1.319	5.403
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.490.836	1.310.246	1.430.957
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		21.233	21.233	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
МИНАЈЛОВИЋ ИВАН
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
14.06.2023. 10:51:34

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 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		1.876.306	1.585.438
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	9.1	35.796	32.984
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		35.796	32.984
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	1.836.903	1.543.501
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.836.903	1.543.501
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	3.283	6.616
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	9.5	9	201
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	9.5	1.972	4
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9.3	2.287	2.140
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.876.205	1.646.538
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9.4	23.269	20.622
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9.6	226.275	184.931
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9.7	1.331.522	1.172.096
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.023.353	904.417
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		165.697	151.141
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		142.472	116.538
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9.9	112.517	106.803
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.8	88.659	87.705
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.10	39.049	16.565
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.11	54.914	57.816

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		101	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			61.100
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	9.12	19.107	26.723
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		18.650	20.060
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		457	27
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			6.636
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	9.13	8.810	11.636
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		8.707	11.594
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		103	42
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		10.297	15.087
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	9.14	88.472	104.116
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	9.15	14.103	8.704
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9.16	13.027	17.494
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9.17	68.912	50.416
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.996.912	1.733.771
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.968.030	1.717.294
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		28.882	16.477
	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	503	431
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	9.19	28.379	16.046

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	1.490	1.125
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			11.177
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	9.19	8.662	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	10.15	35.551	3.744
	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 _____	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
МИНАЈЛОВИЋ IVAN
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
14.06.2023. 10:52:26

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 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	10.15	35.551	3.744
	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		79.358	220
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		19.385	1.468
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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	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) добиси	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		59.973	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			1.248
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		583	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		8.352	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		67.742	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			1.248
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		103.293	2.496
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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 _____
 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).

Дигитално потписано
 МИНАЈЛОВИЋ IVAN
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 14.06.2023. 10:58:59

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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
	1								
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	255.027	4010	989	4019		4028	156.957
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	255.027	4012	989	4021		4030	156.957
4.	Нето промене у ____ години	4004	-21.950	4013		4022		4031	63.194
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	233.077	4014	989	4023		4032	220.151
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	233.077	4016	989	4025		4034	220.151
8.	Нето промене у ____ години	4008	42.872	4017		4026		4035	-39.532
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	275.949	4018	989	4027		4036	180.619

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	254.413	4046	42.416	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	254.413	4048	42.416	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.248	4049	-37.204	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	253.165	4050	5.212	4059		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	253.165	4052	5.212	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	59.973	4053	37.992	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	313.138	4054	43.204	4063		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
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	709.802	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	709.802	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	712.594	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	712.594	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	813.899	4090	

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
МИHAJЛOVIĆ IVAN
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
14.06.2023. 10:57:37

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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	2.057.369	1.918.558
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.999.535	1.866.537
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	18.650	20.060
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	39.184	31.961
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.942.913	1.720.460
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	484.227	422.192
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.331.522	1.172.096
4. Плаћене камате у земљи	3010	8.707	11.594
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		6.168
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	118.457	108.410
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	114.456	198.098
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		63.341
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		63.341
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	129.099	77.753
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	129.099	77.753

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	129.099	14.412
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.291	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	1.291	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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	13.334	138.467
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		98.586
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	13.334	39.881
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		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	12.043	138.467
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.058.660	1.981.899
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.085.346	1.936.680
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		45.219
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	26.686	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	165.699	120.495
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	457	27
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	103	42
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	139.367	165.699
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
МИНАЈЛОВИЋ ИВАН
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
14.06.2023. 10:58:17

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„МЕДИАНА” НИШ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.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 уинулих животиња и другог контаминираног отпада

37.00 Уклањање отпадних вода

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

81.21 Услуге редовног чишћења зграда

81.29 Услуге осталог чишћења

- чишћење улица, уклањање снега и леда

81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

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

43.12 Припремна градилишта

- рашчишћавање градилишта

96.09 Остале непоменуте личне услужне делатности

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

Ове делатности предузећа су од општег интереса.

- предузеће обавља и комуналну делатност од локалног интереса – декорација града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара (клубе, 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.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Предузеће може обављати и друге делатности утврђене статутом уз сагласност оснивача.
ЈКП "МЕДИАНА" Ниш, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији, **има статус средњег правног лица.**

Седиште предузећа:	Мраморска бр.10 Ниш
ПИБ:	100334296
Матични број:	07319649
Просечан број запослених у 2022. год. :	

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

- **Концептуални оквир за финансијско извештавање,**
- **Основни текстови** Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (*Интернационал Аццоунтинг Стандардс Боард - ИАСБ*), као и
- **Тумачења** издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

Структура МРС/МСФИ

Структура објављених и преведених МРС је следећа:

- МРС 1 Презентација финансијских извештаја
- МРС 2 Залихе
- МРС 7 Извештај о токовима готовине
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- МРС 10 Догађаји после извештајног периода
- МРС 12 Порези на добитак
- МРС 16 Некретнине, постројења и опрема
- МРС 19 Примања запослених
- МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
- МРС 21 Ефекти промена девизних курсева
- МРС 23 Трошкови позајмљивања
- МРС 24 Обелодањивања повезаних страна
- МРС 26 Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

МРС 27 Појединачни финансијски извештаји
МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате
МРС 29 Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама
МРС 32 Финансијски инструменти: презентација
МРС 33 Зарада по акцији
МРС 34 Периодично финансијско извештавање
МРС 36 Умањење вредности имовине
МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
МРС 38 Нематеријална имовина
МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (примена на рачуноводство хецинга)
МРС 40 Инвестиционе некретнине
МРС 41 Пољопривреда

Структура објављених МСФИ је следећа:

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

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

Нови МСФИ који се први пут примењују

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

МСФИ 9 Финансијски инструменти

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

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

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

- дужничка финансијска средства (*debt financial assets*), односно средства која се вреднују по амортизованој вредности и
- власничка средства (*equity financial assets*) за чије се вредновање користи фер вредност.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

Накнадно вредновање финансијских средстава врши се:

1. по амортизованој вредности,

2. по фер вредности

- финансијска средства по фер вредности **кроз биланс успеха и**

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

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

- која се држе ради трговања,

- деривати и

- улагања у некотиране власничке инструменте.

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

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

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

МСФИ 9 уводи нови модел за признавање губитака по основу умањења вредности средстава - "**Модел очекиваних кредитних губитака**" у односу на "Модел насталих кредитних губитака" према МРС 39.

Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се кредитни догађај деси пре признавања кредитних губитака.

Опширније у *Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРД ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ: • Обезвређење према МСФИ 9: Поједностављен приступ • и Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: ОСНОВНЕ СМЕРНИЦЕ И ПРИНЦИПИ МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА 9 -ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ: • Прва примена МСФИ 9 почев од финансијских извештаја за 2020. годину, док је ранија примена дозвољена* Кључне разлике између МРС 39 и МСФИ 9 дате су у следећем табеларном приказу:

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

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

МСФИ 14 Регулаторна временска разграничења

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

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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

- (а) обавља активности чије су цене регулисане; и
- (б) у својим финансијским извештајима је признао износе који су у складу с претходним оквиром признати као временска разграничења.

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

- (а) сва активна регулаторна временска разграничења; и
- (б) сва пасивна регулаторна временска разграничења.

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

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

- (а) природу и ризике повезане са регулацијом цена као и
- (б) ефекте регулације цена на финансијску позицију, финансијски положај и новчане токове.

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

МСФИ 15 Приходи од уговора с купцима

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

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

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

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

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

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

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

Кључне промене за досадашњу праксу су:

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

- Производи или услуге које долазе у пакету који се разликују морају бити посебно признати, и било који попуст или рабат на уговорену цену углавном се мора расподелити на појединачне елементе;
- Приходи се могу признати раније него према важећим стандардима уколико крајња економска вредност варира због било којег разлога (као што су подстицаји, рабати, провизије, хонорари итд) - у том случају признају се минимални износи, уколико не постоји материјално значајан ризик од њиховог укидања;
- Трошкови обезбеђења уговора се капитализују и амортизују у периоду у којем се троше користи од уговора.

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

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

МСФИ 15 захтева капитализацију трошкова настанка и трошкова испуњења уговора.

Трошкови настанка уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

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

Трошкови испуњења уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

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

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

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

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

- применом на сваки презентовани период у финансијским извештајима у складу са МРС 8, пуни ретроспективни метод; или
- применом само на текући период са кумулираним ефектима промена које се евидентирају на датум иницијалне примене (упоредни подаци се не коригују).

МСФИ 16 Лизинг

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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

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

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

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

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

- и) имовина није улагање у некретнину које корисник лизинга вреднује по фер вредности у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине или
- ии) се имовина не односи на категорију некретнина, постројења и опреме коју корисник лизинга исказује методом ревалоризације из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у ком случају је могуће ревалоризирати сву имовину из те категорије некретнина, постројења и опреме.

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

У складу са прелазним одредбама стандарда, ранија **примена је дозвољена под условом да је правно лице почело да примењује и МСФИ 15**. Као практично решење, правно лице није обавезно да поново процени да ли уговор, или део уговора, представљају лизинг на датум прве примене.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Правно лице треба да примени МСФИ 16 са потпуним ретроактивним ефектом или, алтернативно, да не презентује упоредиве информације, већ да за кумулиране ефекте прве примене МСФИ 16 коригује почетно стање нераспоређене добити (или друге врсте капитала, ако је применљиво) на датум прве примене.

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

ИФРИЦ 23 Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак

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

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

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

2.2. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

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

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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

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

.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2020. године, који су били предмет независне ревизије.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

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

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

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

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

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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш **Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

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.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

Валута	У динарима	
	2022.	2021.
ЕУР	117,3224	117,5821

4.3. Пословни приходи

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

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

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

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

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

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

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

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

4.4. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

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

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

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

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

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

4.5. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе 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 закуподавца, односно нису пренети на закупца.

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

4.8. Финансијски лизинг

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

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

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

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

4.9. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

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

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

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

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

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

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

4.10. 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, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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 амортизационе групе средстава.

Корисни век трајања припадности амортизационе групе 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:

	2022	2021
Грађевинск и објекти	16.66%;7,14%;20%;50%	1,5%;6,25%;2,32%;3,57%;4%;3,33%;5%;9,09%;4,34%;7,69%;5,55%;12,50%;5,88%;14,28%;25%
Возила за сакупљање отпада	10%;11%50%;9,09%;50%;25%;20%;	6,67%;5,88%;7,69%;8,33%;4%
Канцеларијска опрема	20%;50%;20%;33%;	11%;12,5%;10%
Расхладна опрема	33%;50%;	18%;5%,88%
Рачунари и припадајућа опрема	25%;33,33%;50%;100%;	20%;14.3%
Путничка возила	33,33%;14,29%;25%;16,67%9,09%;	7,69%;10%;12,5%;15,5%;6,67
Теретна возила	50%;20%;	5,88%;6,67%;5%;4%;8,33%;12%; 12,5%;14,3%
Остала средства	50%;16,67%;25%;100%;33.33%;	18%;12,5%;14,3%;20%;5%;6,67% 16,5%;7%;9,09%

4.12. Улагања по туђим некретнинама, постројењима и опреми

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

4.13. Залихе

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

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

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

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;

- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње).

Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

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

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

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

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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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 иностранској 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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш **Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину**

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

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

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности.

Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода

4.19.1. 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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

транзакције 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 презентирани 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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

5.4. Резервисање по основу судских спорова

ЈКП "Медиана" је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. ЈКП "Медиана" процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

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

5.5. Одложена пореска средства

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

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

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

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

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

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

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

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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Потраживања од купаца

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

<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Купци у земљи	857.186	873.778
Укупно	857.186	873.778

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

Идеја је да се горња подела групише у три категорије:

1) недоспела (0-30 дана) , 2) доспела исправљена (преко 180 дана) и 3) доспела неисправљена (31-180 дана и 61-180 дана за кориснике јавних средстава), а да податке о доцњи запишете у оквиру наредних поднаклова као наведено:

	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2022.</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>	<u>2021.</u>
Недоспела потраживања (0-30 дана)	126.304		103.258	
Недоспела потраживања (31-60 дана) за буџетске кориснике	0		0	
Доспела исправљена потраживања (преко 180 дана)	530.397	530.397	593.054	593.054
Доспела неисправљена потраживања (61-180 дана)	200.485		177.466	
Укупно	857.186	530.397	873.778	593.054

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 126.304 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 103.258 хиљада динара) се односе на потраживања од купаца по основу продаје услуга у месецу децембру за правна и физичка лица, а за буџетске кориснике и кориснике јавних средстава по основу продатих услуга новембар и децембар. Потраживања доспевају углавном у року од 30 дана након датума фактуре за правна и физичка лица, односно 60 дана за буџетске кориснике и кориснике јавних средстава.

Доспела исправљена потраживања од купаца

Предузеће је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 530.397 хиљада динара (2021. године: 593.054 хиљада динара), за која је Предузеће утврдило кашњење у измиривању обавеза у року дужем од 180 дана у складу са чл.53. Правилника о рачуноводству бр.39538/21 од 31.12.2021.године.

Извршена је анализа наплате потраживања по МСФИ9, којом је утврђено да одступања нису од значаја те иста није приказана у извештају.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Доспела неисправљена потраживања од купаца

Предузеће није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 200.485 хиљада динара чији је рок доспећа од 31–180 дана за правна и физичка лица, односно од 61-180 дана за буџетске кориснике, (31. децембар 2021. године: 177.466 хиљада динара) обзиром да је Правилником о рачуноводству предвиђено да се исправљају потраживања старија од 180 дана.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 118.090 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 69.673 хиљада динара). Добављачи углавном не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року и у складу са Законом о

роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2022. године износи 45 дана (у току 2021. 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.

Рочност доспећа финансијских обавеза

2022. година	У			
	хиљадама динара			
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити		-	-	
Обавезе из пословања	118.090	-	-	118.090
Кр.фин.обавезе	177.912	-	-	177.912
Остале кратк.обавезе	124.342	-	-	124.342
	420.344	-	-	420.344

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

2022. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити	-	-	-	-
Обавезе из пословања	69.673	-	-	69.673
Кр.фин.обавезе	220.401	-	-	220.401
Остале кратк.обавезе	132.137	-	-	132.137
	422.211	-	-	422.211

	2022	2021
Индикатори опште ликвидности		
Обртна имовина/краткорочне обавезе	1,42	1,26
Индикатори убрзане ликвидности		
Обртна имовина/краткорочне обавезе	1,22	1,08

7. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Прилоком састављања финансијског извештаја за 2022.годину примењиване су рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству донетим 31.12.2021.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.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

9. БИЛАНС УСПЕХА

9.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

<i>Приходи од продаје робе на домаћем тржишту</i>	2022.		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	35.796		32.984
Свега	35.796		32.984

Припајањем сектора "Зеленило" у току 2016.године почеле су са радом цвећаре .У 2022.год дошло је до повећање цена па је увећан незнатно и приход од продаје.

9.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2022		2021
Приходи од продаје сек.сировина осталим лицима	9.446		9.330
Приходи од продаје робе осталим лицима	1.827.457		1.534.171
Свега	1.836.903		1.543.501

Приходи од пружених услуга према граду физичким и правним лицима су у износу од 1.836.903 хиљада и незнатно је већи у односу на 2021.годину јер смо имали повећање цена према физичким и правним лицима.

9.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022.		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина			
Приходи по основу условљених донација	2.287		2.140
Укупно	2.287		2.140

На конту приходовања условљених донација укњижена је годишња амортизација објекта рециклажног центра у износу од 430 хиљада, динара, по основу пројекта прекограничне сарадње возила ИВЕКО у износу од 352 хиљада динара, приходи - ограда на депонији 374 хиљада динара и прихода од пројекта Embrace 1.131.хиљада динара .

9.4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2022.		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	23.269		20.622
Укупно	23.269		20.622

У 2022.години имали смо повећање набавних цена робе па самим тим и незнатно повећање трошкова у односу на 2021.год.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

9.5 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од акивирања сопст.учинака	1.078	2.166
Приходи од услуга осигурања –накнада штете	2.205	4.450
Приходи од пов.вред.залиха недовршене производње и готових производа	9	201
Смањење вред.залиха готових производа и недовршене производње	(1.972)	(4)
Укупно	1.320	6.813

9.6 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2021.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	33.864	32.412
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.544	3.266
Трошкови резервних делова	39.998	38.200
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	26.226	21.925
Трошкови горива и енергије	123.643	89.128
Укупно	226.275	184.931

У 2022.години трошкови материјала за израду и одржавање објеката, резервних делова су незнатно већи у односу на 2021.годину, док су трошкови горива и енергије већи јер је раст цена утицао на раст трошкова.

9.7 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	1.023.353	904.417
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	165.697	151.141
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	89	6
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.526	1.637
Остали лични расходи и накнаде	140.857	114.895
Укупно	1.331.552	1.172.096

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи већи су у односу на 2021.годину због повећања минималне цене рада. Ови трошкови подлежу месечним контролама од стране оснивача.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

9.8 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021.		2020.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака			
Трошкови транспортних услуга	5.777		7.221
Трошкови услуга одржавања	11.942		16.350
Трошкови закупнина	2.511		2.489
Трошкови сајмова	25		20
Трошкови рекламе и пропаганде	3.322		2.323
Трошкови истраживања			
Трошкови развоја -стандардизација			
Трошкови осталих услуга	65.082		59.302
Укупно	88.659		87.705

Трошкови производних услуга не одступају у већем износу у односу на 2021.годину .

9.9 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у 2022.године у укупном износу од РСД 112.517хиљада (у 2021. години РСД 106.803 хиљада) односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме у износу од 88.142 хиљада динара , трошкови амортизације-туђа улагања (депонија) у износу од 22.879 хиљада динара аморт.нематеријалних улагања и софтвера у износу од 1.496 хиљада динара.

9.10 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2022.		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкове резервисања -депонија	9.145		9.145
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава			
Резервисања за задржане кауције и депозите			
Резервисања за трошкове реструктурирања			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.335		7.420
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	21.569		
Укупно	39.049		16.565

Трошкови дугорочних резервисања највећим делом се односе на судске спорове који се воде против ЈКП“Медиана“ : штетан утицај депоније, ујед пса и мачака и пад на леду.

9.11 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022.		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	21.206		21.065
Трошкови репрезентације	1.543		705
Трошкови премија осигурања	9.111		10.851
Трошкови платног промета	2.973		2.419

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Трошкови чланарина	828		808
Трошкови пореза	3.271		3.676
Трошкови доприноса	14		
Остали нематеријални трошкови	15.968		18.292
Укупно	54.914		57.816

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

9.12 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2022		2021
	РСД хиљада		РСД хиљада
<i>Финансијски приходи</i>			
Приходи од камата	18.650		20.060
Позитивне курсне разлике	457		27
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле			
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела			
Остали финансијски приходи			6.636
Укупно	19.107		26.723

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

9.13 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2022		2021
	РСД хиљада		РСД хиљада
<i>Финансијски расходи</i>			
Расходи камата	8.707		11.594
Негативне курсне разлике	103		42
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле			
Укупно	8.810		11.636

Мањи расходи камата последица је отплата кредита на основу Мораторијума 2021.тако да су се трошкови прелили на 2021 годину. Негативне курсне разлике у делу отплате инвестиционог кредита.

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

	2022.		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	88.472		104.116
Укупно	88.472		104.116

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	14.103	8.704
Укупно	14.103	8.704

9.16 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Вишкови	13	470
Остали непоменути приходи	13.014	17.024
Укупно	13.027	17.494

У 2022.години остали приходи су незнатно мањи у односу на 2021.годину.

9.17 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	211	1.863
Мањкови	72	132
Расходи по основу директних отписа потраживања	5.434	14.361
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	4.030	2.343
Остали непоменути расходи	59.165	31.717
Свега	68.912	50.416

У 2022.години имамо већи износ исплаћених штета на основу судских пресуда(штетан утицај депоније), а мањи расход на основу директног отписа потраживања од купаца.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља	134	605
Губитак пословања које се обуставља	(637)	(1.036)
Укупно	(503)	(431)

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

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	28.379	16.046
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	142.277	142.240
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	158.766	150.790
Опорезива добит/губитак	11.890	7.496
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	11.890	4.496
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)	1.783	1.124
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	1.783	1.124
Одложени порески расход периода	1.783	11.177
Одложени порески приход периода	8.935	3.744

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица је повећана за 142.277 хиљада и умањена за 158.766 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

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	21.733			21.733
Набавке и повећање у току године				
Отуђивање и расхоровање				
Стање на крају године	21.733			21.733
<i>Исправка вредности</i>				
Стање на почетку године	8.984			8.984
Амортизација 2021. године	1.496			1.496
Отуђивање и расхоровање				
Стање на крају године	10.480			10.480
Неотписана вредност 31.12.2021.	11.253			11.253

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

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА

	Земљиш та	Грађ.обје кти	Построј.а и опрема	Остала построје ња и опрема	Улагање у туђа средства	У припр еми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање на почетку године	161	412.828	1.018.123		178.536	8.075	1.617.723
Нове набавке		6.776	134.460		13.628		154.864
Повећање у току године							
Отуђ.и расходовање			(21.437)				(21437)
Ревалоризација			(266.646)				(266.646)
Остала повећања (смањења)		(12.528)				10.299	(2.229)
Стање на крају године	161	407.076	864.500		192.164	18.374	1.482.275
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године		239.427	553.008		140.069		932.504
Амортизација 2021. године		20.066	66.675		22.879		109.620
Отуђивање и расходовање			(21.350)				(21.350)
Ревалоризација (расходовање)			(344.856)				(344.856)
Пренос у употребу							
Стање на крају године		259.493	253.477		162.948		675.918
Неотписана вредност-31.12.2021	161	147.583	611.027		29.215	18.371	806.357

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

Са 31.12.2022.године одрађена је ревалоризација средстава чија је садашња вредност била на нули у складу са применом пуних стандарда(МСФИ).

ЈКП "Медиана"Ниш нема хипотеку на непокретностима.Предузеће на датум финансијских извештаја 31.12.2022. године има залоге које су дате банкама као обезбеђење по инвестиционим кредитима и то:

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

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

Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом Основни износ обезбеђеног потраживања: 328.600,00 EUR. Максимални износ обезбеђеног потраживања: 657.200,00 EUR.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Уговором о наменском кредиту број 6872569 од 23.11.2020.године и свим будућим евентуално заљученим анексима овог уговора

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

Зл. бр. 13017/2018 Заложни поверилац: SOCIETE GENERALE SRBIJA

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози на покретним стварима бр. UZ 905346 од 28.09.2018. године, заведен код залогодавца под бројем 18694 дана 02.10.2018. године.

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

Предмет број: 1. Збир покретних ствари укупне књиговодствене вредности без ПДВ-а од RSD 26.399.220,01 од редног броја 1 закључно са редним бројем 2, које ствари су ближе описане у Спецификацији возила издатој дана 22.08.2018. године, од стране привредног друштва ЈКП Медиана Ниш, МБ: 07319649 и заведеној под бројем 15973 дана 22.08.2018. године.

Зл.бр.13016/2018 Заложни поверилац: SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD, BEOGRAD

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

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

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

Зл. бр. .9179/2021 Заложни поверилац: BANCA INTESA AKCIONARSKO DRUŠTVO BEOGRAD

Правни основ настанка заложног права: Уговор о залози покретних ствари од 08.11.2021. године, заведен под бр.289/3 дана 10.11.2021. године и код залогодавца под бр.31801 дана 10.11.2021. године
Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом

Основни износ обезбеђеног потраживања: 235.811,00 EUR.
Максимални износ обезбеђеног потраживања: 471.622,00 EUR.
Дан доспелости потраживања: 21.12.2024. године

Остале напомене: Дан доспелости потраживања и остали услови у складу са Уговором о наменском кредиту број 6872673 од 22.12.2020.године и свим будућим евентуално заљученим анексима овог уговора

Подаци о предметима заложног права

Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Грађевинска машина

Детаљан опис ствари Булдожер

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Напомене Адреса где се ствар налази: Ниш, Градска депонија, Војводе Путника бб,
Република Србија
Марка SHANTUI
Тип / Модел SD22R
Производна ознака / Серијски број (уколико постоји) 22067
Година производње 2020
Снага (у kW) 175

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 залогe 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

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.

10.3 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Дугорочна потраживања</i>		
Дугорочна потраживања	5.938	
Исправка дугорочних потраживања		
Сумњива и спорна потраживања-Горица		
Дугорочна потраживања-уговори ОНА	47.623	53.161
Укупно	53.561	53.161

Уговори о репрограму дуга са физичким лицима у износу од 47.623 хиљада динара су дугорочни јер по уговору доспевају дуже од годину дана.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.4 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од 15.406 хиљада динара, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика разлика по основу резервисања за отпремнине, судских спорова, по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације, и обрачунаог а неисплаћеног превоза.

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

Одложене пореске обавезе у износу од 15.406 хиљада динара, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика по основу резервисања за отпремнине, судских спорова и по основу разлика рачуноводствене и пореске амортизације

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	15.406	11.280
Одложена пореска обавеза	15.406	10.007

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

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

10.5 ЗАЛИХЕ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	29.338	26.857
Резервни делови	29.593	29.282
Алат и ситан инвентар	137.794	140.339
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	121.483	127.535
Недовршена производња	375	2.262
Недовршене услуге		
Готови производи	199	275
Роба	8.108	8.006
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	121	
Укупно	84.045	79.486

Залихе су евидентиране 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.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2022		2021
	РСД хиљада		РСД хиљада
Купци у земљи			
Купци правна лица актива	179.899		223.645
Купци у поступку ликвидације	628		516
Купци у поступку реструктурирања,реорганизације и утужени	19.232		16.934
Купци у поступку стечаја	69.774		70.690
Купци физичка лица	587.653		561.723
Свега	857.186		873.778
Исправка вредности			
Исправка вредности правна лица	(143.857)		(200.212)
Исправка вредности физичка лица	(386.540)		(392.842)
Свега	(530.397)		(593.054)
Укупно	326.789		280.724

Географски распоред купаца лоциран је у оквиру Региона где се налази и само предузеће. Свим купцима уредно су послати и Изводи отворених ставки за које постоји посебна спецификација. Корисници јавних средстава, директни и индиректни корисници буџета дугују 136.805 хиљада, а од тога буџет 93.432 хиљада.

Приврдни субјекти дугују 132.728 хиљада динара, од чега је утужено 18.353 хиљада .Дуговање од субјеката у ликвидацији, реструктурирању и стечају у износу 71.267 хиљада а остало је потраживање од редовних купаца у износу од 43.108 хиљада динара

Физичка лица дугују 587.653 хиљада динара. Од укупних потраживања утужено је 282.293 хиљада и уговорено је за отплату на вишегодишње рате 59.836 хиљада, а од тога 47.623 су дугорочни уговори који су у билансу АОП 0027.

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;
- Потписивање споразума са привредним субјектима о измирењу дуга на рате и
- Интензивирање обилазака и опомена пословних партнера у циљу наплате.

Старосна структура потраживања од купаца

Укупна потраживања правних лица старија од 180 дана износе 143.857 хиљада, а физичких лица 386.540 хиљада динара.

Код потраживања старијих од годину дана истичемо Град Ниш са износом са 50.007 хиљада динара који се наплаћују по закљученом споразуму .

Укупна потраживања од физичких лица старија од 180 дана износе 386.540 хиљада.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.7 ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од запослених	3.308	1.439
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.239	1.402
Потраживања од других предузећа	9.885	4.420
Остала потраживања	2.889	2.563
Потраживања по основу накнаде штете	492	1.367
Порез на додату вредност по примљеним фактурама	3.632	1.849
Укупно	20.445	13.040

У оквиру других потраживања садржано је потраживање за накнаде зарада које се рефундирају, потраживања за накнаде штета, и потраживања од других предузећа

10.8 ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за више плаћен порез на добит	13.420	15.203
Укупно	13.420	15.203

10.9 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Конто	Опис	2022	2021
		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	12	126
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 доспева део који доспева до једне године		
238	Остали краткорочни финансијски пласмани		
239	Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
	Укупно	12	126

Износ од 12 хиљада односи се на кредит који је дат радницима на 12 месечних рата.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.10 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У динарима:</i>		
Текући (пословни) рачуни	139.206	160.899
Девизни(пословни) рачун	161	4.800
Благајна		
Укупно	139.367	165.699

Стање на текућем рачуну на крају 2022.године је 139.367 хиљада динара.

10.11 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Активна временска разграничења -пројекат Embrac	17.597	
Разграничени трошкови по основу обавеза-осигурање Дунав	2.067	2.323
Остала активна врем.разграничења	225	1.244
Укупно	19.889	3.567

Активна временска разграничења доспевају за плаћање у 2023 години .

10.12 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	275.949	233.077
Остали основни капитал	989	989
Укупно	276.938	234.066

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.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

У току 2021.године а након преноса дела имовине ЈКП "Горици" и на основу налога града Ниша предузеће је извршило усклађивање основног капитала евидентираног 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.

10.13 РЕЗЕРВЕ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резерве	180.619	220.151
Укупно	180.619	220.151

Резерве из расподеле добити су мање у 2022.години јер је део пренет на капитал, уписан у АПР.

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

Ревалоризационе резерве обухватају:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	313.138	253.165
Укупно	313.138	253.165

У 2017.години радили смо процену вредности целокупне имовине предузећа па самим тим имамо повећање капитала на конту ревалоризационих вредности. Са 31.12.2022.године урађена је ревалоризација средстава и увећане су ревалоризационе резерве у износу од 66.478 хиљада динара што са претходним резервама даје стање од 313.138 хиљада динара.

10.15 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	7.653	1.468
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	35.531	3.744
Укупно	43.184	5.212

Износ од 7.653 хиљада динара односи се на укинуте резерве по процени капитала и ревалоризације за средства која су расходована у току 2022.године. Нераспоређени добитак текуће 2022.године износи 35.531 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања обухватају:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисање трошкова за обнову прир.богаства	27.436	9.145
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	42.924	27.168
Остала дугорочна резервисања-судски спорови	44.696	42.133
Укупно	115.056	78.446

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 средину, на основу које је исходована дозвола за одлагање отпада

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

На градску депонију свој отпад , осим града Ниша, одлажу и Општине Дољевац, Мeroшина и Гацин Хан.

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

У току 2020.год пројектима су дефинисана средства за санацију и рекултивацију депоније. Након тога извршили смо резервисање средстава у 2020.години и наставили са резервисањем у 2021.години и 2022.години.Резервисања за судске спорове извршена су на основу извештаја адвоката и њихове процене реализације истих у корист и на штету ЈКП "Медиане".

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.17 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура обавеза по кредитима

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
- Поштанска банка I транша 232767001/1	6.883	8.326
- Раифаисен банка уг.2650169887456	-	2.288
- Сосциете банка уг.LTL 834916	1.328	6.653
- Социете банка уг.LTL 905346	3.061	8.328
- Интеса банка уг.54-420-8501620.3	-	466
- Интеса банка уг.54-420-8501620.3	-	5.322
- Интеса банка уг.54-420-8501648.3	-	6.797
- Интеса банка уг.54-420-8501650.5	-	10.060
- Интеса банка уг.54-420-8502038.3	-	10.201
- Интеса банка 6872569	18.473	28.173
- Интеса банка 6872673	13.833	20.795
- Поштанска банка II транша 232767001/2	65.124	-
Укупно	108.702	107.409
Део који доспева у 2022.	(34.578)	(63.734)
Свега	74.124	43.675

Дугорочни кредити су узети за набавку опреме.

10.18 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

		2022	2021
	Каматна стопа за 2022	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Краткорочни кредити</i>			
-Интеса банка бр.7662631	2,60%	-	20.000
- Интеса банка бр.8933374	2,35%	-	40.000
-Банка поштанска штедионица	2,40%	-	26.666
-Поштанска	5,45%	40.000	-
-Интеса банка	2,99%	13.333	-
-Аик банка	3,40%	20.000	-
- Банка поштанска штедионица	4,53%	26.667	-
-Поштанска	2,90%	-	50.000
-Аик банка	5,60%	33.333	-
-Отп банка	2,60%	-	6.667
-Отп банка	2,60%	-	13.334
-Аик банка	2,60%	10.000	-
Свега		143.334	156.667
Текуће доспеће дугорочних кредита		34.578	63.734
Укупно		177.912	220.401

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.19 ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>Дугорочна пасивна временска разграничења</i>	2022	2021
	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>	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложени приход по основу Пројекта прекограничне сарадње	7.106	7.458
Одложени приход по основу државног додељивања-рециклажно двориште	9.841	10.063
Одложени приход по основу додељивања-подземни контејнери		
Одложени приходи-депонија	6.780	7.154
Одложени приход по основу донација-контејнери-стакло		
Српско-Бугарски пројекат	19.304	4.735
Укупно	43.031	29.410

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

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	102	18.285
Укупно	102	18.285

Укупни примљени аванс од 102 хиљаде динара, састоји се од уплата за услуге које ће се извршити у току 2022.године.

10.22 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе од добављача у земљи</i>		
Добављачи за обртна средства	73.512	67.470
Добављачи за основна средства	44.204	1.596

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Добављачи физичка лица	374	607
Нефактурисане обавезе од добављача		
Добављачи за пословни инвентар		
Укупно	118.090	69.673

У току 2022 године исплате добављачима се врше по РИН-о програму.

10.23 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	66.388	58.849
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.847	6.052
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	18.164	16.102
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.828	13.067
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	786	878
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	430	493
Свега	106.443	95.441
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата –дозвољено прекорачење	922	549
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	2.756	2.063
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе за солидарну помоћ	80	16.145
Остале обавезе	3.648	3.689
Свега	7.406	22.444
Укупно	113.849	117.885

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама редовно су измириване у јануару 2023.године.

10.24 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза и осталих јавних прихода	2021	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе, доприносе који терете трошкове	25	45
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.892	3.700
Обавезе за ПДВ по основу годишњег пописа	68	132
Обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	8.531	10.375
Укупно	10.493	14.252

Јавно комунално предузеће „Медиана” Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

10.25 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

<i>Обавезе по основу пореза на добитак</i>	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порезе на добитак		
Укупно		

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>	2022	2021
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обрачун премије осигурања-Дунав	4.581	1.319
Укупно	4.581	1.319

11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

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

12 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

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

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

13 ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Значајне догађаје између датума на који су састављени финансијски извештаји и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја, пре свега треба тражити у наплаћеним потраживањима старијим од 180 дана.

Ненаплаћена потраживања утврђена на дан 31.12.2021. године коригована су уплатама до 24.02.2023.године.

Мерећи значајност накнадних догађаја након Биланса стања у складу са циљем МРС10 (Сл.гласник РС.133/2003), у циљу обелодањивања до датума када су ФИ одобрени за издавање, руководство је процењивало Обавезе из Анекса 6 Споразума о регулисању међусобних права и обавеза бр.4261/2022-01 од 19.12.2022.год са Градом Нишом. Наведеним споразумом дефинисано је да 4.рата 76.670.000 динара доспева у 2022.години, а 5.рата од 50.000.000 динара у 2023.год., без дефинисаног датума исплате. Град Ниш и ЈКП „Медиана“ су на основу овог документа извршили потребне измене у својим финансијским планским документима за 2022.годину и 2023.годину. Уплата 4.рате извршена је 29.12.2022.године, а 5.рата 17.01.2022.године. Ценећи веродостојност наведеног споразума са оснивачем,

Градом Нишом на основу којег су усвојени: Одлука о буџету Града Ниша за 2023.год и Програм пословања ЈКП Медиана Ниш за 2023.годину уплата 5.рате по овом документу књижи се у пословним књигама за 2023.годину.

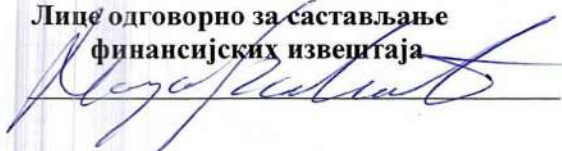
Треба истаћи и каматне извештаје банака на име дозвољених прекорачења која су доспела у јануару месецу а укалкулисана у трошкове посматраног временског периода

14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

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

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2022. године су састављени по начелу сталности пословања.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Законски заступник:



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ Ниш



број:/НО/...-..
датум: 20.06.2023.

ИЗВЕШТАЈ

**О ПОСЛОВАЊУ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“ НИШ
ЗА 2022. ГОДИНУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ**

јуни, 2023. година

САДРЖАЈ

1. ОПШТИ ПОДАЦИ.....	1
1.1. Статус, правна форма и делатност предузећа.....	1
1.2. Организациона шема.....	2
1.3. Организациона структура.....	3
2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2021. ГОДИНИ.....	4
2.1. Реализовани физички обим активности у 2021. години.....	4
2.2. Финансијска анализа пословања на дан 31.12.2021. године.....	9
2.3. Остварени приходи у 2021. години.....	9
2.4. Остварени расходи у 2021. години.....	13
2.5. Анализа ликвидности	15
2.6. Кредитна задуженост.....	17
2.7. Резултат пословања	17
2.8. Кадровска структура.....	18
2.9. Индикатори мерења ефикасности пословања	19
2.10. Реализација плана инвестиционих улагања.....	19
3. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ.....	20
4. АКТИВНОСТИ НА УНАПРЕЂЕЊУ ПРОЦЕСА ПОСЛОВАЊА.....	21
4.1. Спроведене активности на унапређење процеса пословања....	21
4.2. Спроведене активности у области коорпоративног управљања.	21
5. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ У 2021. ГОДИНИ.....	22
6. ПЛАНИРАНИ РАЗВОЈ.....	22
6.1. Мисија и визија.....	22
6.2. Циљеви.....	23
7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА.....	25
8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА.....	25
9. АКТИВНОСТИ И ИСТРАЖИВАЊА.....	25
9.1. Анализа тржишта.....	25
10. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ.....	25
11. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ.....	25
11.1 .Ризици у пословању и управљање ризицима.....	25
11.2. Изложеност кредитном ризику,ризику ликвидности и новчаног тока, управљање ризицима и оцена њихове ефикасности.....	25
11.2.1. Ценовни ризик.....	26
11.2.2. Кредитни ризик.....	26
11.2.3 Ризик ликвидности и новчаног тока.....	26

1. ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1. Статус, правна форма и делатност предузећа

Пословно име:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МЕДИАНА“ НИШ

Скраћени назив: ЈКП „Медиана“ Ниш

Правна форма: Јавно предузеће

Оснивач: Град Ниш

Матични број: 07319649

Порески број – ПИБ: 100334296

Јединствени број корисника јавних средстава – ЈБКЈС: 81706

Шифре делатности од општег интереса: 38.11, 38.21, 38.12, 38.22, 37.00, 81.21, 81.29, 81.22, 81.30, 43.12, 96.09,

Шифре осталих делатности: 01.30, 01.61, 02.10, 47.79, 38.31, 38.32, 43.11, 45.20, 46.77, 47.76, 49.41, 71.20, 96.01.

Делатности: 38.11 Сакупљање отпада који није опасан – претежна делатност

Капитал: 100% државни

Адреса седишта: Мраморска 10, Ниш, Србија

Електронска адреса: jkpmediana@jkpmediana.rs

Web адреса: www.jkpmediana.rs

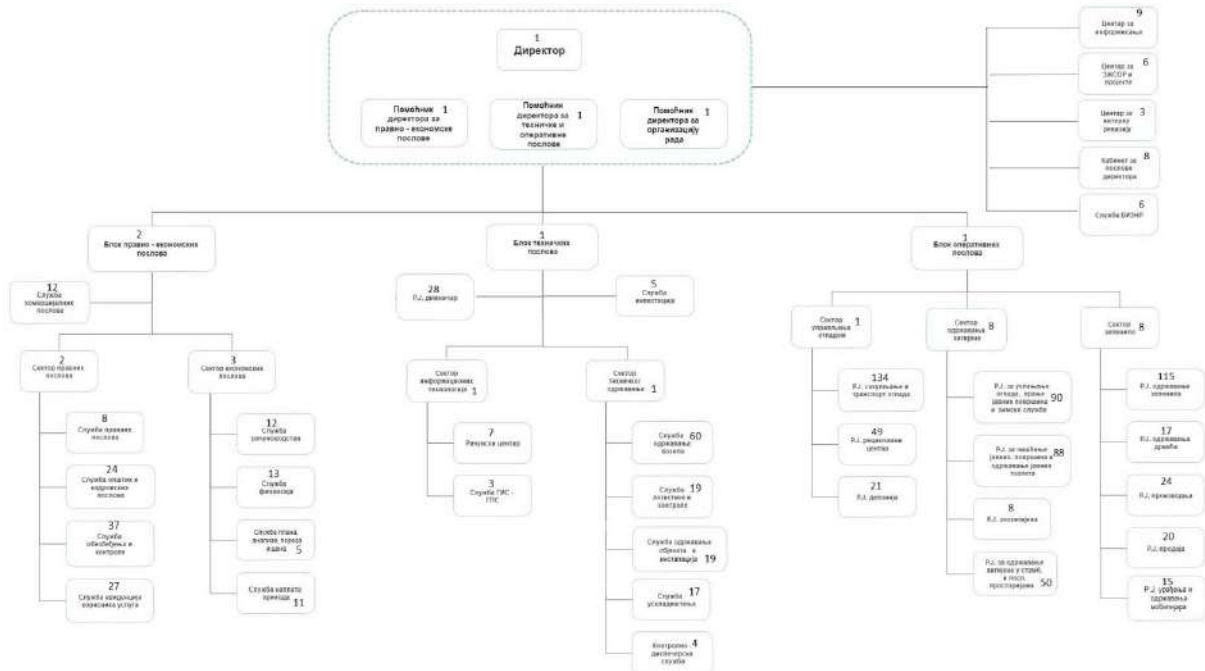
Телефон: 018/42-53-990; Факс: 018/42-53-990

Јавно комунално предузеће "Медиана" Ниш основано је 28.02.1990.године Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа "Медиана" Ниш. Након тога су извршене многобројне статусне промене ("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).

1.2. Организациона шема

Организациона шема у предузећу саставни је део Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Медиана“ – Ниш, број 19715 од 07.07.2022. године на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 769 – 1/2022-03 дана 22.07.2022.године.

У организационој шеми дат је број систематизованих радних места по организационим целинама.



1.3. Организациона структура

Организациону структуру предузећа у 2022. години чини:

Надзорни одбор Јавно комуналног предузећа “Медиана“ Ниш

- Живота Стојановић, дипл.правник, – председник Надзорног одбора
број Решења: 06-431/2022-33-3-02 од 31.05.2022 год.
- Мирослав Петровић, дипл.економиста – члан Надзорног одбора
број Решења: 06-431/2022-33-3-02 од 31.05.2022 год.
- Јелена Стаменковић Фехервари, дипл.инж.заштите животне средине,
представник запослених – члан Надзорног одбора
број Решења: 06-431/2022-33-3-02 од 31.05.2022 год.

Менаџмент

- ВД директор – Иван Михајловић, број Решења: 06-620/2021-20-2-02 од 17.06.2021. године,
- Помоћник директора за правно-економске послове – Александар Милосављевић,
- Помоћник директора за оперативне и техничке послове - Ирена Стаменковић,
- Помоћник директора за организацију рада –Мирослав Ђокић,
- Извршни директор за правно-економске послове – Сања Јефић Бранковић и
- Извршни директор за оперативне послове – Небојша Јорданов
- Извршни директор за техничке послове – Александар Обрадовић.

Организационе целине чине:

- блок оперативних послова,
- блок техничких послова,
- блок правно-економских послова и
- центри за подршку рада менаџмента.

Блок оперативних послова чине сектори за обављање поверених делатности .

Блок техничких и блок правно-економских послова чине организационе целине за подршку обављања оперативних послова.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА У 2022.години

У периоду јануар – децембар 2022. године предузеће је остварило позитиван финансијски резултат, остварена је нето добит у износу 35.551.584.28 динара.

У набавку основних средстава уложено је 153.036.272 динара.

Обавезе према запосленима су редовно измириване. Трошкови бруто зараде, накнаде зарада и остала лична давања запосленима износе 1.331.522 динара. Просечно исплаћена бруто II зарада износи 91.630 динара, а просечна нето 57.231 динара.

Кредитна задуженост на дан 31.12.2022. године износи 256.048.875 динара.

Остварени проценат наплате са почетним стањем износи 70.94% што је више у односу на претходну годину за 4%.

Број запослених на дан 31.12.2022. године је 1070 од тога у сталном радном односу је 916 радника, а на одређено време због повећаног обима посла и замене одсутних радника је 154 лица. Укупни број запослених мањи је у односу на претходну годину.

2.1. Реализовани физички обим активности у 2022.години

Реализовани физички обим активности у 2022. години дат је по делатностима у оквиру сектора.

СЕКТОР УПРАВЉАЊА ОТПАДОМ

Ред. бр.	НАЗИВ ПРОИЗВОДА	Јед. мере	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	ИНДЕКС	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сакупљање отпада – физичка лица	м ² бр. кор	70.357.508	71.037.504	72.561.789	103	102
			92.986	93.000	95.501	103	103
				3.525	3.519	-	100
2	Сакупљање отпада – правна лица	м ² бр. кор	18.412.088	19.551.832	19.492.436	106	100
			2.054	2.100	2.103	102	100
3	Укупна количина депонованог отпада	м ³	330.117	324.000	411.519	125	127
4	Метални отпад	кг	32.426	75.000	35.180	108	47
5	Амбалажни отпад	кг	2.000.510	2.160.000	2.051.952	103	95
		-	-	-	-		

Физички обим у делу укупне количине депонованог отпада бележи раст од 25% у односу на 2021.годину и остварење од 127% у односу на план за 2022. годину.

У делу металног отпада физички обим бележи раст од 8% у односу на 2021. годину, а у односу на план за 2022. годину реализација је 47%.

Физички обим амбалажног отпада бележи раст од 3% у односу на 2021. годину, а у односу на план за 2022. годину реализација је 95%.

СЕКТОР ОДРЖАВАЊА ХИГИЈЕНЕ

Р. бр.	НАЗИВ ПРОИЗВОДА	Јед. мере	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	индекс	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЗИМСКА СЛУЖБА						
1	* ДЕЖУРСТВО	сат	1.947	1.172	1.078	55	92
2	* РАД	сат	16.659	34.140	18.205	109	53
3	* УТРОШАК СОЛИ	кг	858.280	1.400.000	747.850	87	53
	ОДРЖАВАЊЕ ХИГИЈЕНЕ						
1	* ЧИШЋЕЊЕ УЛИЦА	сат	84.111.193	92.000.000	102.021.223	121	111
2	РУЧНО ЧИШЋЕЊЕ У ЗИМСКОМ ПЕРИОДУ	сат	45.004.698	23.000.000	3.529.500	7	15
3	ПРАЊЕ УЛИЦА - НОЋУ	м2	6.015.725	25.335.000	3.029783	50	12
4	ПРАЊЕ УЛИЦА - ДАЊУ	м2	419.450	1.200.000	96.980	23	8
5	ВОДОЗАХВАТ-ДЕЖУРСТВО	сат	6.576	6.600	6.600	100	100
6	УЛИЧНО СМЕЋЕ	м3	20.607	10.575	19.181	93	181
7	МАШИНСКИ УТОВАР	м3	6.595	4.395	6.143	93	140
8	ПРАЖЊЕЊЕ КОНТЕЈНЕРА	ком.	5.743	8.150	5.500	96	67
9	ПРАЖЊЕЊЕ САНДУКА	ком.	569	660	780	137	118
10	МАШ.ЧИШЋЕЊЕ УЛИЦА	м	25.738.515	42.000.000	29.956.956	116	71
11	МАШИНСКО ПРАЊЕ ПРАЖ.КОРПИ ЗА ОТПАД	м2	15.760.459	8.596.000	11.520.357	73	134
12	ДЕЖУРСТВО У ЈАВНИМ ТООАЛЕТИМА	сат	33.124	26.000	29.149	88	112
13	УКЛАЊАЊЕ ГРАФИТА	сат		550	256		46
14	ЧИШЋЕЊЕ СПОМЕНИКА ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА	сат		5.418	1.671		31
15	ОДРЖ.ХИГИЈЕНЕ У СТАМБЕНИМ ЗГРАДАМА						
1	ОДРЖ.ХИГИЈЕНЕ У СТАМБЕНИМ ЗГРАДАМА	бр. стан	6.926	8.400	6.821	98	81
	ЗОО ХИГИЈЕНА						
1	РАД ЕКИПЕ	сат	2.021	2.350	1.606	79	68
2	РАД НК РАДНИКА	сат	2.847	4.700	2.972	104	63
			-	-	-		

Физички обим услуга на одржавању јавне хигијене у Граду Нишу, реализован је у потпуности у складу са Програмом одржавања јавне хигијене на територији Града Ниша за 2022. годину.

Посматрајући појединачну реализацију за 2022. годину по позицијама може се уочити драстично одступање од планираних. Разлог је у томе што су поједине услуге планиране у знатно већем обиму, а реализоване у далеко мањем и обрнуто, а све зависи од ситуације на терену, климатских услова и реалне потребе.

ДИМНИЧАРСКЕ УСЛУГЕ

Ред. бр.	Назив производа	Јед. мере	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	ИНДЕКС	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ФИЗИЧКА ЛИЦА-број димњака број домаћинства	ком. бр.кор.	21.902 17.541	24.460 19.645	21.868 17.500	100 100	89 89
2.	ДИМЊАЦИ УГОСТИТ.ОБЈЕКТИ СКАРЕ	бр.услуга	33	25	35	106	140
3.	ДИМЊАЦИ И УРЕЂАЈИ У ПЕКАРАМА	бр.услуга бр.кор.	0	0	0	0	0
4.	ДИМЊАЦИ И УРЕЂАЈИ У КУХИЊАМА МАСОВНО СПРЕМАЊЕ	бр.услуга бр.кор.	33	10	2	6	20
5.	ДИМЊАЦИ И ДИМОВОД.ЦЕВИ КОД ИНД. И ЗАНАТ. ПОСТРОЈЕЊА (ТОПЛАНЕ, ЕНЕРГКОТЛАР.)	бр.услуга	243	260	104	43	40
6.	ВЕНТИЛАЦИОНИ КАНАЛИ У ОБЈЕКТИМА ЗА МАСОВНО СПРЕМАЊЕ ХРАНЕ	бр.кор.	1	5	0	0	0

У 2022. години физички обим димничарских услуга за физичка лица реализован је 100%, у односу на предходну годину, док у односу на план бележи пад за 11%.

Приметно је значајано смањење задужених димњака и димоводних цеви код индустријских и занатских постројења.

СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО

Р. бр.	НАЗИВ ПРОИЗВОДА	Јед. мере	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	ИНДЕКС	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ПРОГРАМ ОДРЖАВАЊА ЈАВНИХ ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА						
1	ТРАВЊАЦИ	м ²	3.766.503	3.134.848	3.077.600	82	98
2	УКРАСНО ШИБЉЕ	м ²	8.316	8.916	8.916	107	100
3	РУЖЕ	м ²	3.820	3.820	3.820	100	100
4	ПЕРЕНЕ	м ²	1.150	4.652	4.652	404	100
5	ЦВЕТЕНЕ ПОВРШИНЕ	м ²	2.377	2.377	2.377	100	100
6	ЖИВА ОГРАДА	м ²	46.266	52.066	52.066	112	100
7	САДНИЦЕ ЛИШЋАРА И ЧЕТИНАРА	ком	14.072	19.511	19.511	139	100
8	РАД ПОДИЗНЕ ПЛАТФОРМЕ	час	1.246	1.420	323	26	23
9	ХЕМИЈСКО СУЗБИЈАЊЕ КОРОВСКИХ БИЉАКА	м ²	388.000	340.000	340.000	88	100

Р. бр.	НАЗИВ ПРОИЗВОДА	Јед. мере	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	ИНДЕКС	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ПРОГРАМ ОЧУВАЊА И УНАПРЕЂЕЊА ЗЕЛЕНИЛА И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ						
10	ТРАКТОР СА ПРИЛЉУЧНИМ МАШ.	час	0	0	1.130		
11	МОТОРНА ТЕСТЕРА	час	0	0	3.035		
12	ЛЕЂНА-МОТОРНА КОСАЧИЦА	час	0	0	15.515		
13.	ТАМ,ФАП	час	0	0	4.977		
14	ЈЦБ	час	0	0	154		
15	ДУВАЧ	час	0	0	5.062		
16	УСИСИВАЧ	час	0	0	1.071		
17	ЦИСТЕРНА	час	0	0	1.817		
18	МОТОРНА ПУМПА	час	0	0	630		
19.	ЗАЛИВНИ СИСТЕМ	м ²	0	0	103.883		
	ПРОГРАМ ОЧУВАЊА И УНАПРЕЂЕЊА ЗЕЛЕНИЛА И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ						
1	ТРАВЊАЦИ	м ²	50.142	19.000	10679	21	
2	ИЗРАДА ЗАЛИВНИХ СИСТЕМА	м ²	0	0	9.050		
3	УКРАСНО ШИБЉЕ	м ²	1.040	100	394	38	
4	ЖИВА ОГРАДА	м ²		0	0		
5	САДНИЦЕ ЛИШЋАРА И ЧЕТИНАРА	ком	133	200	225	169	
6	ДОВОЗ ПЛОДНЕ ХУМ.ЗЕМЉЕ	м ³	0	0	200		
7	ПЕРЕНЕ	м ²	319	1.700	500	157	
8	РАД ЦИСТЕРНЕ	h	28,5	50	32	112	
9	РАД ТАМ-а	м ²	/	0	34		
	ПРОГРАМ ЗАШТИТЕ СПОМЕНИКА ПРИРОДЕ						
1	ТРАВЊАЦИ	м ²	/	2.720	4.080		
2	РАД ПОДИЗНЕ ПЛАТФОРМЕ	h	/	11	12		
3	ПОСТАВЉАЊЕ ТАБЛЕ СА НАТПИСОМ	ком	/	0	1		
4	ПОСТАВЉАЊЕ ПОДУПИРАЧА	ком	/	0	1		
5	РАД ПРУНЕРА	h	/	25	11		
6	РАД ЛЕЂНЕ ШИШАЛИЦЕ	М'	/	0	15,5		
7	РАД ТАМ-а	час	0	0	25		
	СПОМЕН ПАРК „БУБАЊ“						
1	РАД МОТОРНЕ ТЕСТЕРЕ-ПРУНЕРА	час	/	0	38		
2	РАД ПОДИЗНЕ ПЛАТФОРМЕ	час	/	0	20		
3	УКЛАЊАЊЕ САМОНИКЛЕ ВЕГЕТАЦИЈЕ	м ²	/	0	16.580		
4	РАД ТАМ-а	час	0	0	24		
	УРБАНО ПОШУМЉАВАЊЕ						
1	УКЛАЊАЊЕ САМОНИКЛЕ ВЕГЕТАЦИЈЕ	м ²	0	0	300		
2	ХЕМИЈСКО ТРЕТИРАЊЕ	м ²	0	0	300		
3	САДНИЦЕ ЛИШЋАРА И ЧЕТИНАРА	ком	0	0	189		

Р. бр.	НАЗИВ ПРОИЗВОДА	Јед. мере	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	ИНДЕКС	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ПРОДАЈА ДЕНДРО-МАТЕРИЈАЛА, СОБНОГ, СЕЗОНСКОГ ЦВЕЋА И ВРЕЋИЦА ХУМУСНЕ ЗЕМЉЕ						
1	Укупно дендро материјал, саксијско , сезонско цвеће и врећице земље	ком	241.763	230.540	267.189	110	116
2	Бусен траве	м ²	/	0	/	/	/
	ПРОДАЈА ДЕКОРАТИВНЕ РОБЕ						
1	Саксијско цвеће	ком	9.800	9.750	10.050	102	103
2	Резани цвет	ком	29.000	30.500	31.000	107	102

ПРОГРАМ ОДРЖАВАЊА ПАРКОВСКОГ И ДЕЧИЈЕГ МОБИЛИЈАРА

Ред. бр.	НАЗИВ УСЛУГЕ ПРОИЗВОДА	Јед. мере	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	ИНДЕКС	
						6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Замена и фарбање штафни	ком	1.155	1.400	1.497	130	107
2.	Фарбање клупа-комплетно	ком	298	250	193	65	77
3.	Израда клупа са наслоном	ком	29	40	29	100	72
4.	Израда клупа без наслона	ком	31	30	93	300	310
5.	Израда дечијих љуљашки	ком	0	/	/	/	/
6.	Израда дечијих клацкалица	ком	0	/	/	/	/
7.	Поправка и монтажа корпи за отпатке	ком	321	300	402	125	134
8.	Постављање клупа „Моделара“	ком	7	20	/	/	/

Одржавање јавних зелених површина се обавља на основу Програма уређења и одржавања јавних зелених површина за 2022.годину и опредељено је Одлуком о буџету Града Ниша. Физички обим услуга за одржавање јавних зелених површина и очувања и унапређења зеленила у функцији заштите животне средине већи је у односу на реализацију из 2021.године.

Одржавање парковског и дечијег мобилијара је у мањем обиму у односу на реализацију из 2021.године с обзиром на мању инвестициону активност у 2022.години.

2.2. Финансијска анализа пословања на дан 31.12.2022.

Предузеће се финансира из сопствених средстава обављањем поверених делатности од општег интереса.

У пословној 2022. години Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш остварило је приход у износу 1.997.046.601 динара, што представља остварење плана 97%, док је приход у односу на 2021. годину већи за 15%.

Приход сакупљања и одлагања комуналног отпада у стамбеном и пословном простору мањи је за 4% у односу на план, док у односу на реализацију 2021. године бележи раст од 22%. Разлог оваквог значајног увећања је повећање цене услуге сакупљања и одвожења комуналног отпада на који је Градско Веће Града Ниша дало сагласност Решењем бр.687-6/2022-03 од 28.06.2022. године.

Приход сектора одржавања јавне хигијене остварен је 99% у односу на план. Један од разлога је и тај што је у 2022. години планирани приход од санације дивљих депонија, који није уговорен и реализован.

Приход сектора Зеленило такође бележи пад у односу на план од 6% из разлога што су планирана средства за одржавање парк шуме „Бубањ“, одржавање заштићених стабала и споменика природе и израда ветро заштитног појаса на депонији нису уговорени и реализовани у 2022. годин.

Приход РЈ „Димничар“ остварен је са 88% у односу на план.

Остварени расходи у 2022. години у износу од 1.968.666.864 динара бележе раст у односу на претходну годину за 15%, док је план остварен са 99%.

Сходно паду физичког обима пружања услуга, мањи су трошкови материјала у односу на план.

Трошкови амортизације и трошкови премије осигурања мањи су у односу на план због испоруке опреме у наредној години.

Трошкови зарада и накнада зарада, такође су мањи у односу на план. У делу исплате зарада мања је реализација из разлога што је већи број запослених у 2022. години био на боловању преко 30 дана па су накнаде зарада исплаћиване на терет Фонда за здравствено осигурање.

2.3. Остварени приходи у 2022.години

Укупни приходи у 2022. години остварени су реализацијом послова предвиђених програмима одржавања комуналних објеката, као и обављањем редовних делатности.

Приходи Сектора управљања отпадом остварени су у износу од 1.174.805.434 динара, што значи да је план остварен са 97%, а у односу на 2021. годину већи су за 18%.

Приходи Сектора одржавања хигијене остварен је у износу од 442.999.401 динара, што значи остварење плана са 99%, а у односу на остварење у 2021. години приходи су већи за 19%.

Приходи Сектора зеленило остварени су у износу од 232.802.905 динара, што значи остварење плана са 94%, док је приход у односу на 2021. годину већи за 19%.

Приходи Техничког сектора остварени су у износу од 25.373.554 динара, што значи да је план остварен 80%, а у односу на остварење у 2021. години су већи за 6%.

Остали приходи остварени су у износу од 121.065.307 динара што представља смањење од 20% у односу на остварење из 2021. године, док је у односу на план остварен приход већи за 8%.

Приходи по изворима финансирања дати су у наредном прилогу, табеле са бројевима 1, 2 и 3.

- У табели бр.1 дат је приказ прихода по изворима финансирања;
- У табели бр.2 дат је приказ прихода по секторима и
- У табели бр.3 дат је приказ прихода по контима.

Укупни приходи по изворима финансирања

Табела бр.1

ОПИС	Остварено 2021.	% Учешће	Остварено 2022.	% учешће	индекс
Приход од одржавања јавне хигијене и рада зимске службе и ЗОО хигијена	371.988.213	21,45	442.999.401	22.18	119
Приход сектора зеленило	195.103.656	11.25	232.802.905	11.66	119
Приход од сакупљања отпада (правна и физичка лица)	863.769.815	49.80	1.049.207.380	52.54	121
Приходи за депоновање смећа	97.705.428	5,63	101.141.717	5.06	104
Приходи од услуга депоновања	20.399.667	1,18	14.153.515	0,71	69
ОПИС	Остварено 2021.	% Учешће	Остварено 2022.	% учешће	индекс
Приход од продаје секундарних сировина	10.239.490	0,59	10.302.822	0,52	101
Приходи техничког сектора	23.894.580	1,38	25.373.554	1,27	106
Остали извори прихода	151.274.743	8,72	121.065.307	6,06	80
УКУПНО:	1.734.375.592	100,00	1.997.046.601	100,00	115

Извори прихода по секторима

Табела бр.2

О п и с	ОСТВАРЕНО 2021.	% учешћа	ПЛАН 2022.	% учешћа	ОСТВАРЕНО 2022.	% учешћа	инд.	инд.
							6:2	6:4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
СЕКТОР УПРАВЉАЊА ОТПАДОМ								
Стамбени простор	563.082.934	56.76	715.780.997	59.12	687.060.930	58.48	122	96
Приход од услу.одлагања ком.отп.-стамб.пр.	78.013.807	7.86	82.758.032	6.84	80.351.981	6.84	103	97
Пословни простор	261.964.025	26.40	307.469.961	25.40	320.507.831	27.27	122	104
Приход од услуга одлагања ком.отп.-пословни простор	19.691.621	1.98	20.131.180	1.66	20.789.736	1.77	106	103
Ванредне и остале услуге	38.722.856	3.90	40.790.474	3.37	41.638.619	3.54	108	102
Услуге депоније	20.399.667	2.06	27.750.000	2.29	14.153.515	1.20	69	51
Приход Сектора секундарне сировине	10.239.490	1.03	16.000.000	1.32	10.302.822	0.88	101	64
ПРИХОД СЕКТОРА УПРАВЉАЊА ОТПАДОМ	992.114.400	57.20	1.210.680.644	59.10	1.174.805.434	58.83	118	97
СЕКТОР ОДРЖАВАЊА ХИГИЈЕНЕ								
Одржавање стамбених зграда	24.187.741	6.50	24.500.000	5.49	23.694.403	5.35	98	97
Одрж.јавне хигијене и зимске сп.	335.336.770	90.15	396.999.173	88.89	404.268.981	91.26	121	102
ЗОО хигијеничарска служба	12.463.702	3.35	18.755.438	4.20	15.036.017	3.39	121	80
Санација дивљих депонија			6.363.636	1.42				
ПРИХОД СЕКТОРА ОДРЖАВАЊА ХИГИЈЕНЕ	371.988.213	21.45	446.618.247	21.80	442.999.401	22.18	119	99
СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО								
Одржавање јавних зелених површина	140.951.420	72.24	167.540.717	67.73	167.498.279	71.95	119	100
Продаја цвећа	22.758.677	11.66	34.104.000	13.79	47.438.994	20.38	208	139
Прих.одржавања зелен.површина	4.937.533	2.53	700.000	0.28	5.750.846	2.47	116	822
Озелењавање јавних површина			24.545.455	9.92				
Урбани мобилијари	12.417.736	6.36	13.988.719	5.65	11.833.123	5.08	95	85
Ванредне услуге мобилијара					281.663			
Одржавање парк шуме Бубањ			1.681.818	0.68				
Одржавање старих гробаља								
Одржавање зашт.стабала и споменика			272.727	0.11				
Уређење школских дворишта								
Израда ветро-заштитног појаса на депонији	847.197	0.43	4.545.450	1.84				
Чишћење зидова Тврђаве и споменика природе	9.071.531							
Пројекат пошумљавања	4.119.562							

О п и с	ОСТВАРЕНО	%	ПЛАН	%	ОСТВАРЕНО	%	инд. 6:2	инд. 6:4
	2021.	учешћа	2022.	учешћа	2022.	учешћа		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ТЕХНИЧКИ СЕКТОР								
Димничарске услуге	16.136.171	67.53	21.534.961	68.29	18.875.862	74.39	117	88
Приходи од услуга осигурања	4.450.971	18.63	6.000.000	19.03	1.078.528	4.25	24	18
Остале услуге - одржавање	28.204	0.12			9.304	0.04	33	
Приходи од сопствен.производ.	1.894.234	7.93	2.000.000	6.34	2.194.860	8.65	116	110
Издавање услова за израду документације	1.385.000		2.000.000		3.215.000	12.67		161
ПРИХОД ТЕХНИЧКОГ СЕКТОРА	23.894.580	1.38	31.534.961	1.54	25.373.554	1.27	106	80
ОСТАЛИ ПРИХОДИ								
Приходи од камата и остали финансијски приходи	26.723.621	17.67	22.000.000		19.107.123	15.78	71	87
Повећање вредности залиха недовршене производње	200.995				9.445			
Смањење вредности залиха готових производа	-4.281				-1.972.033			
Донације	2.139.726	1.41	2.500.000		2.287.418	1.89	107	91
Остали приходи	122.214.682	80.79	87.792.000		101.633.354	83.95	83	116
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	151.274.743	8.72	112.292.000	5.48	121.065.307	6.06	80	108
УКУПНО: ПРИХОДИ	1.734.375.592	100.00	2.048.504.738	100.00	1.997.046.601	100.00	115	97

Извори прихода

Табела бр.3

Р. бр.	Конто позиц.	ПОЗИЦИЈА	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	индекс 6: 4	индекс 6: 5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	604	Приход од продаје трг.робе	32.983.675	34.204.000	35.796.297	109	105
2	614	Приход од продаје пр.и врш.усл.	1.543.501.525	1.873.415.738	1.836.902.305	119	98
3	621	Прих.од актив.сопст.учинака пр. и услуге осигурања	6.615.649	8.000.000	3.282.692	50	41
4	630	Повећ.вред.залиха недов.производње	200.995				
5	631	Смањење вредности залиха гот.	-4.281		-1.962.588		
6	640	Субвенције					
7	641	Остали приходи (донације)	2.139.726	2.500.000	2.287.418	107	91
8	662	Финансијски приходи - камате	20.060.387	22.000.000	18.650.055	93	85
9	663	Финансијски приходи - кур.разл.	27.305		457.068	1.674	
10	669	Приходи по Гранту	6.635.929				
11	670	Добици по основу продаје опреме	319.000				
12	674	Приходи од вишкова по попису	470	10.000	13.443	2.860	134
13	675	Приходи од наплаћ.отпис.потраж.	53.958	25.000	24.685	46	99
14	678	Укидање дугороч.резерв.отп.	9.735.144	1.200.000	1.109.971	11	92
15	679	Остали непоменути приходи	7.385.107	12.000.000	11.879.252	161	99
16	685	Прих.од исправ.вред.и усклађив.вред.	104.116.111	95.000.000	88.472.161	85	93
17	691	Остали прих.-из ранијих .год.	604.892	150.000	133.842	22	89
		УКУПНО: ПРИХОДИ	1.734.375.592	2.048.504.738	1.997.046.601	115	97

2.4. Остварени расходи у 2022. години

Укупни расходи у 2022. години остварени су у износу од 1.968.666.864 динара, што значи да је план остварен 99%, док је остварени расход у односу на 2021. годину већи за 15%.

Највеће учешће у укупним трошковима чине пословни расходи 95,30%, финансијски расходи 0,45%, остали расходи 4,25%. Остали расходи остварени су у износу од 83.652.000 динара, од чега накнаде штете из пословања (уједи паса луталица, штетни утицај депоније и сл.) имају највеће учешће и износе 47.764.871 динара.

Трошкови зарада и личних расхода остварени су са 97% у односу на план у складу са бројем запослених, а већи су односу на претходну годину за 13% због раста минималне зараде, регреса за коришћење годишњег одмора по Анексу 3 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Трошкови камата у односу на план остварени су са 82%, а у односу на претходну годину мањи су за 25%.

Анализа трошкова дата је у табели бр.4.

Приказ трошкова

Табела бр.4

Ред бр.	Конто	О п и с	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	индекс 6:4	индекс 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	501	Набавна вредност трговачке робе	20.621.762	25.000.000	23.269.706	113	93
2	511	Трошкови материјала за израду	32.411.609	33.548.637	33.863.306	104	101
3	512	Трошкови канцеларијског матер.и пројекта	3.266.060	3.481.000	2.543.980	78	73
4	513	Трош.електричне енергије и горива	89.127.729	126.500.000	123.643.137	139	98
5	514	Трошкови резервних делова	38.199.985	51.319.000	39.998.533	105	78
6	515	Трошкови инвент и ХТЗ опреме	21.925.674	26.025.000	26.225.652	120	101
7	520	БРУТО ЗАРАДА 1	904.416.655	1.052.306.628	1.023.353.000	113	97
8	521	Допринос на зараде на терет послодавца	151.140.973	170.028.834	165.696.750	110	97
9	525	Трошкови уговора о делу	6.975		88.676	1.271	
10	526	Нак.чланова Надзорног одбора	1.636.776	1.518.972	1.525.554	93	100
11	529	Свега лич.расх.и нак.	114.894.933	150.308.588	140.857.952	123	94
12	531	Трошк.ПТТ и ост.ком.везе	7.220.493	7.545.000	5.777.556	80	77
13	532	Услуг.одрж.возила и објеката	16.349.908	17.386.000	11.942.403	73	69
14	533	Трошкови закупнина	2.488.962	2.675.000	2.511.198	101	94
15	534	Трошкови сајма - учешће	20.000		24.500	123	
16	535 01	Посл.тех.сарадња рекламе и пропаганде	2.323.158	1.650.000	3.321.963	143	201
17	537	Трошкови ИСО -стандарда		320.000			
18	539	Трошкови осталих услуга	59.302.237	57.178.330	65.081.539	110	114
19	540	Трошкови амортизације	106.802.639	114.000.000	112.516.725	105	99
20	542	Трошкови резервисања за прир.богатства	9.145.000	9.145.000	9.145.000	100	100
21	545	Трош.рез.за накн.и др.бенеф.запосл.	7.419.767	9.000.000	8.334.988	112	93
22	549	Укалкулисани судски спорови			21.569.212		
23	550	Свега остали трошкови	21.064.975	21.822.000	21.205.580	101	97
24	551	Трошкови репрезентације	704.981	800.000	1.543.377	219	193
25	552	Трошкови премије осигурања	10.850.683	10.000.000	9.110.776	84	91
26	553	Трош. плат.промета (бан.усл)	2.419.423	2.500.000	2.972.684	123	119
27	554	Трошкови доприноса (коморе)	808.104	850.000	827.700	102	97
28	555	Трошкови пореза	3.676.535	3.200.000	3.271.755	89	102
29	556	Трошк.доприноса – дуално образов.			14.260		
30	559	Нематеријални трошкови	18.291.537	15.000.000	15.967.980	87	106
31	562	Финан.расходи од камата	11.594.023	10.641.835	8.706.681	75	82

Ред.бр	Конто	О п и с	ОСТВАРЕНО 2021.	ПЛАН 2022.	ОСТВАРЕНО 2022.	индекс 6:4	индекс 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
33	570	Смањење вред.основ.сред.	1.863.171		211.458	11	
34	574	Мањак по поп.основ.средст.	132.356		72.480	55	
35	576	Расходи по основу директног отписа	14.360.783		5.433.526	38	
36	577	Расходи матер.и роба	2.342.587	2.500.000	4.030.520	172	161
37	57950	Трошкови спонзорства и донаторства	290.192	360.000	240.500	83	67
38	57980	Спортске активности	885.058	1.000.000	552.777	62	55
39	5790	Остали расходи ,накнада штете,рестор.	30.542.132				
40	579	Остали расходи	31.717.382	46.730.000	59.164.375	187	127
41	585	Обезвређивање вред.неплаћ.потраж.	8.704.346	15.000.000	14.102.722	162	94
42	591	Расходи из ранијих година	1.036.063		636.507	61	
		С В Е Г А :	1.718.329.840	1.987.979.824	1.968.666.864	115	99

2.5 Анализа ликвидности

Приказ укупних потраживања са стањем на дан 31.12.2022. године дат је у следећој табели.

Укупна ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2022. године износе 855.495.092,91 динара. У табели су приказана укупна потраживања, њихова структура као и степен наплате.

Корисници јавних средстава, директни и индиректни корисници буџета као и јавна предузећа, дугују 136.805.163,16 динара, што је за 22,26% мање у односу на 2021. годину. Разлог за смањење потраживања је измирење обавеза у законски предвиђеним роковима, као и наплата потраживања из претходних година.

Привредни субјекти дугују 132.745.188,66 динара од чега је утужено 18.353.076,18 динара, дуговање субјеката у поступцима ликвидације, реструктурирања, стечаја и реорганизације износе 71.267.367,72 динара. Редовна потраживања од привредних субјеката износе 43.124.744,56 динара и у највећој мери су недоспела. Укупна потраживања од привредних субјеката мања су за 7,90% у односу на претходну годину.

Физичка лица дугују 585.944.741,09 динара. Од укупних потраживања утужено је 280.874.728,00 динара и уговорено је за отплату у 2023. години 40.533.436,05 динара. У односу на 2021. годину дуговање физичких лица је веће за 0,33%.

АНАЛИТИЧКИ ПРИКАЗ СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ

Табела 1

Опис	Почетно стање	Процент наплате 2021	Фактурисано I-XII - 2022	Кумулативни промет реализације		Прекожињење I-XII 2022	Стање потраживања на дан 31.12.2022	Индекс %	Индекс %
				Укупна потраживања	Наплаћена потраживања 01.01-31.12.2022				
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(5-6 +/- 7)	6/5	6/4
КОРИСНИЦИ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА									
1. Буџет	143.308.811,77		702.362.145,36	845.670.957,13	749.238.561,66		96.432.395,47	88,60	106,67
2. Потраживање од осталих корисника јавних средстава	32.837.175,10		204.271.554,69	237.108.729,79	196.735.962,10		40.372.767,69	82,97	96,31
СВЕГА (I)	176.145.986,87		906.633.700,05	1.082.779.686,92	945.974.523,76		136.805.163,16	87,37	104,34
ПРИВРЕДНИ СУБЈЕКТИ									
1. Редовно потраживање	27.731.495,32		247.844.158,50	275.575.653,82	230.479.350,22	-1.971.559,04	43.124.744,56	83,64	92,99
2. Утужено потраживање	16.178.789,29		4.927.787,95	21.106.577,24	2.518.643,11	-234.857,95	18.353.076,18	11,93	51,11
3. Брисани из АПР-а	0,00		0,00	0,00	0,00	393.140,08	393.140,08	0,00	0,00
3.1. Директни отпис	0,00		0,00	0,00	0,00	-393.140,08	-393.140,08	0,00	0,00
4. У поступку ликвидације	517.024,46		252.726,37	769.750,83	225.115,00	84.729,00	629.364,83	29,25	89,07
6. У поступку стечаја	70.945.660,50		-2.317.483,12	68.628.177,38	635.893,00	1.766.560,87	69.758.845,25	0,93	-27,44
7. У поступку реорганизације	754.790,21		130.587,84	885.378,05	6.220,21		879.157,84	0,70	4,76
СВЕГА (II)	116.127.759,78		250.837.777,54	366.965.537,32	233.865.221,54	-355.127,12	132.745.188,66	63,73	93,23
ФИЗИЧКА ЛИЦА									
			Фактурисано		Наплаћена пот.				
1. Одвоз смећа- редовне услуге	156.615.965,00		712.405.616,00	869.021.581,00	678.352.831,00	0,00	190.668.750,00	78,06	95,22
2. Одвоз смећа- социјала	50.743.031,36		12.064.689,00	62.807.720,36	23.385.539,32	0,00	39.422.181,04	37,23	193,83
3. Одвоз смећа - утужена потр.	244.339.062,00		43.556.315,00	287.895.377,00	42.872.944,00	0,00	245.022.433,00	14,89	98,43
4. Одржавање стам. зграда	5.522.851,00		19.788.875,00	25.311.726,00	20.191.940,00	0,00	5.119.786,00	79,77	102,04
5. Одржавање стам. зграда- утужена потр.	7.312.430,00		1.441.284,00	8.753.714,00	1.442.042,00	0,00	7.311.672,00	16,47	100,05
6. Одлагање ком. отпада	21.106.484,00		84.342.776,00	105.449.260,00	84.136.157,00	0,00	21.313.103,00	79,79	99,76
7. Одлагање ком. отпада- утужено пот.	13.993.980,00		493.932,00	14.487.912,00	497.175,00	0,00	13.990.737,00	3,43	100,66
8. Димничарске услуге - редовна потр.	6.649.571,00		19.535.720,00	26.185.291,00	18.172.534,00	0,00	8.012.757,00	69,40	93,02
9. Димничарске услуге - утужена потр.	14.314.093,00		1.827.519,00	16.141.612,00	1.591.726,00	0,00	14.549.886,00	9,86	87,10
10. Потраживања по уговору и социјала	40.869.630,96		38.571.561,20	79.441.192,16	38.907.756,11	0,00	40.533.436,05	48,98	100,87
СВЕГА (III)	561.467.098,32	51,08	934.028.287,20	1.495.495.385,52	909.550.644,43	0,00	585.944.741,09	60,82	97,38
УКУПНО (I+II+III)	853.740.844,97	54,34	2.091.499.764,79	2.945.240.609,76	2.089.390.389,73	-355.127,12	855.495.092,91	70,94	99,90

2.6 Кредитна задуженост

СТАЊЕ КРЕДИТА НА ДАН 31.12.2022.године

Р. бр.	О П И С	2021.година	2022.година	2023.година
1	2	3	4	5
1.	Краткорочни кредити	156.666.933	143.333.333	156.666.933
2.	Дугорочни кредити	107.409.354	109.329.883	107.791.107
	УКУПНО	264.076.287	252.663.216	264.458.040

2.7. Резултат пословања у 2022. години

Исказани финансијски резултат по годишњем рачуну показује да је Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш у 2022. години остварило бруто добитак у износу од 28.379.737.22 динара.

Остварена нето добит износи 35.551.584.28 динара и резултат је усаглашавања цена услуга са трошковима пословања као и наплате потраживања из претходних година.

О П И С	ОСТВАРЕНО У 2021. год.	ПЛАН 2022. година	Остварено у 2022. години	у 000 динара	
				ИНДЕКС	
1.	2.	3.	4.	4:2	4:3
I - ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
Пословни приходи	1.585.438	1.939.712	1.876.306	118	96
Пословни расходи	1.646.538	1.913.108	1.876.205	113	98
Пословна добит		26.604	101		
Пословни губитак	-61.100				
II - ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
Финансијски приходи	26.723	22.000	19.107	71	87
Финансијски расходи	11.636	10.642	8.810	76	83
Добитак из финансирања	15.087	11.358	10.297	68	91
Губитак из финансирања					
III - ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
Остали приходи	122.214	86.792	101.633	83	117
Остали расходи	60.156	64.230	83.652	139	130
Остали губитак					
Остали добитак	62.058	22.562	17.982	29	80
Укупан приход	1.733.771	2.048.504	1.997.047	115	97
Укупан расход	1.717.294	1.987.979	1.968.667	115	99

О П И С	ОСТВАРЕНО У 2021. год.	ПЛАН 2022. година	Остварено у 2022. години	у 000 динара	
				ИНДЕКС	
1.	2.	3.	4.	4:2	4:3
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	16.477		28.379	172	
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1.125		1.783	158	
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	11.177				
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА			8.935		
НЕТО ДОБИТАК	3.744		35.551	950	

2.8 Кадровска структура

Број запослених на дан 31.12.2022. године је 1.070 од тога у сталном радном односу је 916 радника, а на одређено време због повећаног обима посла и замене одсутних радника је 154 лица. Укупни број запослених мањи је у односу на претходну годину.

У наредној табели дат је приказ радне радне снаге по квалификацијама са стањем на дан 31.12.2022. године.

ПРЕГЛЕД РАДНЕ СНАГЕ ПО КВАЛИФИКАЦИЈАМА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2022.године

Редни број	Квалификациона структура	Стање 31.12.2021.	План 2022.год.	Стање 31.12.2022.	Индекс	
					5:3	5:4
1	2	3	4	5	6	7
1.	НК	453	460	461	102	100
2.	ПК	56	60	0	-	-
3.	КВ	193	198	82	42	41
4.	ССС	236	236	378	160	160
5.	ВКВ	1	1	0	-	-
6.	ВШС	57	59	65	114	110
7.	ВСС	86	86	84	98	98
	УКУПНО:	1.082	1.100	1070	99	97

2.9 Индикатори мерења ефикасности пословања

Приказ индикатора пословања

Ред. бр.	Назив индикатора	Реализација 2021.	Реализација 2022.	Утицај на пословање
1	2	3	4	5
1	Радио ликвидности	1,27	1.42	Позитиван утицај на пословање. Сваки динар краткорочних обавеза покривен је са 1,42 динара обртних средстава.
2	Економичност	0,97	1.00	Позитиван утицај на пословање. Дошло је до повећања коефицијента економичности, тј. остварених пословних прихода из пословних активности на једну новчану јединицу расхода из пословних активности.
3	Продуктивност	1.457.010	1.705.733	Позитиван утицај на пословање. Дошло је до повећања пословних прихода из пословних активности по запосленом.
4	Задуженост	0,37	0.76	Позитиван утицај на пословање. Дошло је до смањења финансирања средстава из задужења.
5	Имовина, постројења и опрема	465.115.000	611.027.000	Негативан утицај на пословање. Бржи раст амортизације у односу на набавку нове опреме.
6	Пословни резултат	-61.100.000	101.000	Позитиван утицај. Смањен је износ пословних расхода у односу на остварене приходе из пословних активности.

2.10. Реализација плана инвестиционих улагања

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш, у 2022. години за инвестициона улагања у депонију и улагања у опрему за обављање комуналних делатности издвојила је 153.036.272 динара. Реализована улагања резултат су испоруке опреме и коначне реализације уговора у 2023. години.

1. Улагање у депонију "Бубањ"

1	Улагање у депонију "Бубањ"	10.964.000
	УКУПНО 1:	10.964.000

СПЕЦИФИКАЦИЈА УЛАГАЊА У ОПРЕМУ У 2022. ГОДИНИ

2. Грађевински објекти		
2.1	Улагање у грађевинске објекте	6.773.090
	УКУПНО 2:	6.773.090
3. Опрема за обављање комуналне делатности		
3.1	Опрема за обављање ком.делатности	134.739.582
3.2	Путничка возила	
	УКУПНО 3:	134.739.582
4. Рачунарска опрема		
4.1	Рачунарски програм - софтвер	
4.2	Рачунарска опрема	559.600
	УКУПНО 4:	559.600
	УКУПНО (1+2+3+4):	153.036.272

Р.бр.	О П И С	Остварено 2021.година	Остварено 2022.година	Индекс 4:3
1	2	3	4	5
1.	Грађевински објекти	8.962.631	6.773.090	76
2.	Опрема за обављање комуналне делатности	32.346.500	90.937.752	281
3.	Остала опрема - рачунарска опрема	85.500	559.600	655
4.	Улагања у депонију	21.496.552	10.964.000	51
5.	Остала опрема	5.962.270	43.801.830	734
	УКУПНО:	68.853.453	153.036.272	222

3. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Поред обављања редовних делатности у циљу заштите животне средине, извршена су улагања у набавку опреме (булдозер и компактор) из кредитне линије која је могућа само уколико обезбеђује енергетску ефикасност.

4. АКТИВНОСТИ НА УНАПРЕЂЕЊУ ПРОЦЕСА ПОСЛОВАЊА

4.1. Спроведене активности на унапређењу процеса пословања

Предузеће континуирано спроводи активности за унапређење процеса пословања.

У 2022.години спроведен је поступак набавке опреме за мониторинг, безбедност и оптимизацију у циљу подизања квалитета услуге сакупљања и транспорта отпада и оптимизацију трошкова у поступку вршења услуга. Основни циљ увођења овог система је оптимизација рута за сакупљање отпада из подземних контејнера. То значи да ће ова услуга бити ефикасније и брже извршавана, уз уштеду горива. Такође, праћењем извршења услуга путем видео надзора на возилима бићемо у директној вези са нашим запосленима и нашим корисницима услуга, пружајући нови ниво корисничке подршке.

У 2022.години покренут је поступак набавке комуналне опреме за обављање делатности сакупљања и транспорта отпада, јавне хигијене и одржавања зелених површина у циљу одржавања и унапређења техничке опремљености. Наведеном набавком опреме створени су услови за смањење трошкова везаних за употребу и одржавање постојећег возног парка.

Реализација поменутих набавки извршена је у 2023. години.

4.2. Спроведене активности у области корпоративног управљања

У складу са Законом о буџетском систему Републике Србије, предузеће је у 2022. години у потпуности имплементирало систем финансијског управљања и контроле и послује у складу са утврђеним процесима и процедурама.

У протеклом периоду стављен је акценат на корпоративно управљање које подразумева скуп правила по којима функционише унутрашња организација јавног предузећа, надзор оснивача као власника капитала, избор надлежних органа управљања, систем планирања, извештавања и мерења постигнутих резултата као и транспарентност рада.

Наставља се са применом стандарда из области корпоративног управљања и адекватним усавршавањем у овој области свих оних који учествују у доношењу одлука, са чиме ће се наставити и у будућем периоду.

Услед новонастале ситуације са вирусом Covid формиран је посебан тим са задатком адекватног деловања у ванредним околностима. Предузеће врши осигурање лица и опреме као и осигурање из делатности којом се покривају евентуалне штете причињене трећим лицима.

У циљу унапређења корпоративног управљања спроведена је едукација надзорног одбора:

- Разматрање нове организације у циљу потенцијалног јавног приватног партнерства и
- Разматрање искуства из земаља окружења увођењем управљања комуналних система кроз холдинг корпорације.

У делу организације посла извршена је едукација возача за стицање периодичног сертификата о стручној компетентности.

Континуирана едукација интерне ревизије настављена је у 2022.години у циљу повећања контролних механизма за контролу процеса рада.

У 2022. години настављене су обуке из области финансијског управљања и контроле у делу управљања неусаглашеностима, превентивним и корективним мерама.

У складу са Законом о јавним предузећима сва интерна акта објављена су на званичној веб страници предузећа.

5. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ У 2022.години

Значајан догађај за пословање предузећа је изврено усаглашавање цена комуналних услуга након стагнирања од 10 година.

Цене комуналних услуга за које је корисник Град Ниш утврђене су одлукама Надзорног одбора и то:

- Одлука о ценама услуга одржавања јавне хигијене на територији Града Ниша и зимске службе бр.31730/НО/225-2а од 10.11.2021.године на коју је Градско веће Града Ниша дало сагласност бр.1486-7/2021-03 дана 09.12.2021.године;
- Одлука о ценама услуга обављања комуналне делатности зоохигијене бр.31730/НО/225-2б од 10.11.2021. године на коју је Градско веће Града Ниша дало сагласност бр.1486-6/2021-03 дана 09.12.2021.године;
- Одлуку о ценама услуга декорисања града у делу постављања и одржавања урбаног мобилијара бр.31730/НО/225-2г од 10.11.2021. године на коју је Градско веће Града Ниша дало сагласност бр.1486-9/2021-03 дана 09.12.2021.године и
- Одлука о ценама услуга уређења и одржавања јавних зелених површина бр.31730/НО/225/2в од 10.11.2021.године на коју је Градско веће Града Ниша дало сагласност бр.1486-8/2021-03 дана 09.12.2021.године.
- Одлука о ценама услуга сакупљања и одвожења комуналног отпада бр.4674/НО/202-2 од 25.02.2021.године на коју је Градско веће Града Ниша дало сагласност бр.421-12/2021-03 од дана 14.04.2021.године

6. ПЛАНИРАНИ РАЗВОЈ

Планирани развој предузећа ослања се на стратешка акта Града Ниша који дефинишу дугорочни правац развоја комуналних услуга града, а у циљу подизања нивоа заштите животне средине и задовољства корисника.

6.1. Мисија и визија

Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш основано је за обављање комуналне делатности од општег интереса, као једино надлежно предузеће за ову врсту услуга у граду.

Мисија предузећа је да на територији Града Ниша поверене делатности обавља на начин да услуга буде правремена и доступна свим корисницима.

Поверене комуналне делатности су:

1. Управљање комуналним отпадом
2. Одржавање чистоће на површинама јавне намене

3. Одржавање јавних зелених површина
4. Димничарске услуге
5. Делатност зоохигијене

Визија Јавно комуналног предузећа “Медиана” Ниш је да у областима којима се бави постане најуспешније комунално предузеће и регионални лидер, уз континуирано побољшање процеса пружања услуга, увођење нових услуга и примену савремених трендова и технологија, држећи се принципа одрживог развоја.

6.2. Циљеви

Јавно комунално предузеће “Медиана” Ниш има за циљ да постигне потпуно задовољство и лојалност корисника, дефинисањем и реализацијом следећих циљева исказаних по секторима:

Сектор управљања отпадом

- подизање нивоа степена доступности услуга,
- подизање нивоа степена поновног искоришћења отпада,
- повећање броја становника које опслужује једно специјално возило,
- повећање броја запослених на 1.000 корисника,
- осавремењавање возног парка.

Сектор одржавања јавне хигијене,

- повећање броја запослених по хектару површине за чишћење,
- повећање учешћа отпада које сакупи Сектор јавне хигијене у односу на укупну количину депонованог отпада,
- осавремењавање возног парка,
- повећање учешћа стерилисаних паса и мачака у броју укупно ухваћених,
- смањење броја пристиглих тужби за уједе паса и мачака.

Сектор зеленила

- подизање нивоа степена доступности услуга,
- повећање зелених површина обухваћених услугом годишњег програма одржавања јавног зеленила,
- повећање броја запослених по хектару одржаване површине.

Димничарске услуге

- повећање процента обухваћености физичких лица и правних лица димничарским услугама..

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења

Циљ	Индикатор	Базна	Вредност индикатора	Извор провере	Активност за достизање
-----	-----------	-------	---------------------	---------------	------------------------

		година 2022	Базна година 2022	2023. година		ЦИЉА
1.Сектор управљања отпадом						
Подизање нивоа степена доступности услуга	% броја корисника обухваћених услугом	99,5	99,5		Евиденција корисника услуга	Ревизија евиденције корисника услуга
Подизање нивоа степена поновног искоришћења отпада	% поновног искоришћења отпада	2,5	2,5		Документ о кретању отпада	Повећање примарне селекције отпада
Повећање броја становника које опслужује једно специјално возило	број становника по возилу	8713	8713		Попис становништва у 2011. години	Замена савременијим возилима
Повећање броја запослених на 1.000 корисника	број запослених на 1.000 корисника	2	2		Кадровска евиденција запослених	Повећање броја комуналних радника у укупном броју
Осавремењавање возног парка	број возила	47	47		План набавки	Набавка нових возила и расхоровање ствари
2.Сектор јавне хигијене						
Повећање броја запослених по хектару површине за чишћење	број запослених по хектару	0,022	0,022		Кадровска евиденција запослених	Повећање броја комуналних радника у укупном броју
Повећање учешћа отпада које сакупи Сектор јавне хигијене у односу на количину депонованог отпада	% учешћа отпада у укупној количини	15,1	15,1		Месечни извештај о депоновању отпада	Повећање броја реона услуге јавне хигијене
Осавремењавање возног парка	број возила	40	40		План набавки	Набавка нових возила и расхоровање старих
Повећање учешћа стерилисаних паса и мачака у броју укупно ухваћених	%учешћа стерилисаних паса и мачака у укупном броју	80	80		Извештај РЈ „Зоохигијена“	Повећање капацитета прихватилишта за псе
Смањење броја пристиглих тужби за уједу паса и мачака	број тужби	106	106		Извештај Службе правних послова по предметима	Повећање капацитета прихватилишта за псе
3.Сектор зеленила						
Подизање степена доступности услуге	% површина обухваћених годишњим програмом	95	95		Програм пословања	Увећање физичког обима вршења услуга
Повећање зелених површина обухваћених годишњим програмом	М2	2958029	2958029		Програм пословања	Увећање физичког обима вршења услуга
Повећање броја запослених по хектару површине за чишћење	број запослених по хектару	0,6	0,6		Кадровска евиденција	
4.Технички сектор						
Повећање процента обухваћености физичких и правних лица димничарским услугама	% обухваћености	30	30		Евиденција корисника услуга	Ревизија евиденције корисника услуга

7. ИФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА

Предузеће не поседује сопствене акције и уделе, па с тога није ни вршило откуп.

8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

Предузеће нема регистроване огранке.

9. АКТИВНОСТИ И ИСТРАЖИВАЊА

9.1. Анализа тржишта

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) као једино предузеће на територији града Ниша за обављање поверених делатности.

Предузеће врши широк спектар услуга које су дефинисане Одлуком о оснивању, а корисници наших услуга су сва физичка и правна лица на територији града Ниша.

10. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

За процену финансијског положаја и успешности пословања Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш користи дугорочне и краткорочне кредите. Дугорочни кредити које предузеће користи узимају се за набавку и модернизацију опреме за обављање делатности. Предузеће узима кредит на период 3-7 година уз најповољнију каматну стопу.

Краткорочни кредити се узимају за управљање текућом ликвидношћу.

11. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

11.1. Ризици у пословању и управљање ризицима

Управљање ризицима и контрола ризика дефинисана је актима:

1. Стратегијом управљања ризицима и контрола ризика.
2. Правилником о финансијском управљању и контроли.

Наведеним актима је дефинисано:

- Управљање ризицима;
- Контрола ризика; и
- Информисање и комуникација о утврђеним ризицима и резултатима на њиховом уклањању.

Један од највећих финансијских ризика у пословању предузећа је наплата потраживања. Јавно комунално предузеће „Медиана“ Ниш је дужна да врши услугу сакупљања и транспорта отпада, а у циљу заштите животне средине, свим субјектима на територији Града Ниша без обзира на плаћање пружених услуга.

Сва потраживања уредно се анализирају и предузимају радње у сврху наплате потраживања (опомене, закључење споразума о репрограму дуга, подношење предлога за извршење).

11.2. Изложеност ценовном ризику, кредитом ризику, ризику ликвидности и новчаног тока, управљање ризицима и оцена њихове ефикасности

11.2.1 Ценовни ризик

Овај ризик сврстава се у високе ризике, обзиром да су цене контролисане а не економске. Ценовни ризик подразумева неизвесност губитака који могу настати због неадекватне политике цена али и због неадекватних промена у другим ценама, каматним стопама, девизном курсу и вредности новца.

Цене услуга су двоструко регулисане: од стране локалне самоуправе и од стране Републике преко циљане инфлације. Ризик је да неће бити одобрена потребна цена, што ће утицати на смањење прихода од основне делатности у односу на раст трошкова. Предузеће не може да утиче много на смањење овог ризика али може на ублажавање, кроз предлагање одређене висине цена и рационализацију трошкова како би смањило негативни утицај неадекватне цене.

Предузеће, такође, може да утиче на ублажавање и избегавање ценовног ризика кроз одредбе уговора у поступцима јавних набавки којим регулише да се њихова промена цена може реализовати само уз сагласност наручиоца.

12.2.2 Кредитни ризик

Коришћење кредита за текућу ликвидност и дугорочних кредита за набавку опреме преузеће је изложено ризику камата. На избегавање и ублажавање овог ризика предузеће утиче кроз поступак јавних навки (и ако није законски обавезан) избором понуђача са најповољнијом каматом и осталим трошковима. На тај начин избегава ризик да постоје одређени трошкови кредита који су непознати приликом закључења уговора о кредиту. Спровођењем поступка јавних набавки преузеће добија повољније каматне стопе као и остале услове кредитирања.

12.2.3 Ризик ликвидности и новчаног тока

Ликвидност предузећа представља његову способност да у року исплаћује своје доспеле обавезе. Управљање ризиком ликвидности представља значајан део сигурног пословања предузећа. Предузеће смањује утицај ризика на пословање тако што прави месечне планове наплате прихода и обавеза које доспевају. Посебан акценат се ставља на наплату потраживања до висине утврђених месечних обавеза. На овај начин се, такође, врши и усклађивање ризика новчаног тока.

Датум:

В.Д. ДИРЕКТОРА

Иван Михајловић, мастер економиста