

На основу члана 32 став 1 тачка 3 Статута ЈКП „Наиссус“- Ниш број 12011/1-1 од 07.04.2017. године на који је сагласност дала Скупштина Града Ниша Решењем бр. 06-280/2017-21-2-02 од 28.04.2017.године, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 22.3 2024.године доноси следећу

ОДЛУКУ

1. Усваја се Годишњи извештај о пословању ЈКП за водовод и канализацију “Наиссус” Ниш за период 01.01.2023. - 31.12.2023. год.
2. Саставни део ове Одлуке је Годишњи извештај о пословању ЈКП за водовод и канализацију “Наиссус” Ниш за период 01.01.2023. - 31.12.2023. год.
3. Одлуку доставити надлежним службама на реализацију.

НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП " НАИССУС" НИШ



Председник НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Небојша Јорданов, дипл. инж. електротехнике за аутоматику
и електронику

Број: 6127/4
Дана: 22.3.2024 год.

Доставити:

- ВД директора
- Економско-финансијском сектору
- Правном сектору
- Архиви

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

**ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈУ “НАИССУС” НИШ
ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2023 – 31.12.2023. ГОДИНЕ**

САДРЖАЈ

САДРЖАЈ.....	1
1. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРЕДУЗЕЋА	4
1.1.1. МИСИЈА, ВИЗИЈА, ЦИЉЕВИ.....	4
1.2. МИСИЈА	4
1.3. ВИЗИЈА	4
1.4. ПРОФИЛ ПРЕДУЗЕЋА	4
1.5. ИСТОРИЈАТ ПРЕДУЗЕЋА	5
1.6. ЦИЉЕВИ	6
1.7. ЗАКОНСКИ ОКВИР КОЈИ УРЕЂУЈЕ ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА	6
1.8. ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ПРЕДУЗЕЋА.....	7
2. ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА, НЕФИНАНСИЈСКИ И ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ, ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА И ОСТАЛЕ ИНФОРМАЦИЈЕ.....	8
2.1. ПРИКАЗ ФИЗИЧКОГ И ФИНАНСИЈСКОГ ОБИМА ПОСЛОВАЊА.....	8
2.1.1. ПРИКАЗ ФИЗИЧКОГ ОБИМА ПОСЛОВАЊА.....	8
2.1.2. БРОЈ РАДНИКА	14
2.1.3. БРОЈ РАДНИКА ПО КВАЛИФИКАЦИОНОЈ СТРУКТУРИ ПО СЕКТОРИМА	14
2.1.4. ПРИКАЗ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА	17
2.1.5. НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА ПО РАЧУНИМА ЗА ВОДУ И УСЛУГЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ.....	23
2.1.6. ПОЛИТИКА ИСПЛАТЕ ЗАРАДА	24
2.1.7. ИНДИКАТОРИ ПЕРФОРМАНСИ.....	25
2.1.8. РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ИНВЕСТИЦИЈА.....	27
3. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	31
4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	31
5. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ	31
6. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА.....	32
7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА.....	32
8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА	33
9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	33
10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА И ПОЛИТИКА ЗАШТИТЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ ВРСТА ПЛАНИРАНИХ ТРАНСАКЦИЈА.....	33

II. ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ, КРЕДИТНОМ РИЗИКУ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И НОВЧАНОГ ТОКА, УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА И ОЦЕНА ЊИХОВЕ ЕФЕКТИВНОСТИ	34
--	----

Основни подаци о предузећу

Пословно име:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ NAISSUS

Скраћени назив: ЈКП „НАИССУС“ НИШ

Правна форма: Јавно предузеће

Оснивач: Град Ниш

Број регистрационог улошка: 1-427-00

Матични број: 07211856

Порески број – ПИБ: 100667004

Јединствени број корисника јавних средстава –ЈБКЈС: 81702

Шифре делатности: 3600

Делатности: Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Капитал: 100 % државни

Уписан и уплаћен новчани капитал 833.461.476 РСД

Адреса седишта: Кнегиње Љубице 1/1, Ниш, Србија

Електронска адреса: info@naissus.co.rs;

Web адреса: www.naissus.co.rs

Телефон: 018-502-744; Факс: 018-502-715; 502-612

1. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРЕДУЗЕЋА

1.1.1. МИСИЈА, ВИЗИЈА, ЦИЉЕВИ

1.2. МИСИЈА

„да и у будућности по највишим стандардима снабдевамо потрошаче довољним количинама здраве пијаће воде, пружамо услуге евакуисања и пречишћавања отпадних вода, и све то по одрживим ценама уз поштовање здравствене заштите и заштите животне средине“

1.3. ВИЗИЈА

„Да предузеће постане успешно и самоодрживо у области водоснабдевања и канализација у региону.“

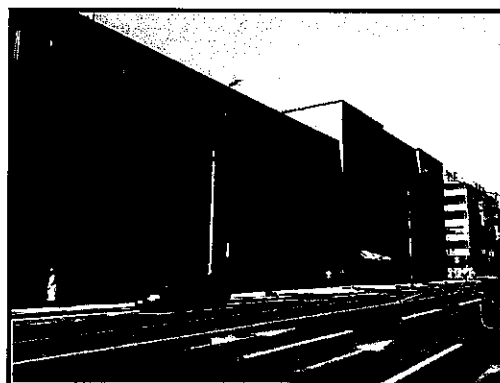
1.4. ПРОФИЛ ПРЕДУЗЕЋА

ЈКП „Наиссус“ Ниш, основано је 1937. год. Од тада до данас десиле су се многобројне статусне промене. Данас предузеће послује на основу Одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш (Сл.л. града Ниша бр.5/2013 – пречишћен текст 5/2014 и 133/16) и обавља делатност од општег интереса којим се обезбеђују услови живота и рада грађана, привредних и других субјеката на подручју града и пружа следеће услуге:

- 3600 скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- 3700 уклањање отпадних вода
 - рад канализационих система и уређаја за обраду отпадних вода
 - сакупљање и транспорт индустријских, комуналних и других отпадних вода као и кишнице, коришћењем канализационих мрежа, колектора, покретних танкова или других видова транспорта
 - обраду / пречишћавање отпадних вода (укључујући канализационе и индустријске отпадне воде и воду из базена за купање) применом физичких, хемијских и биолошких процеса
 - одржавање и чишћење одводних канала и дренажу, укључујући и деблокирање одвода;

71.11 архитектонска делатност

71.12 инжењерска делатност и техничко саветовање.



Илустрација 1: Управна зграда у
Кнегиње Љубице 1, Ниш



Илустрација 2: Канал Цет возила

Предузеће обавља своју делатност на подручју 5 градских општина: Медијана, Пантелеј, Црвени Крст, Палилула и Нишка Бања, као и општине Бабушница, Бела Паланка и Дољевац.

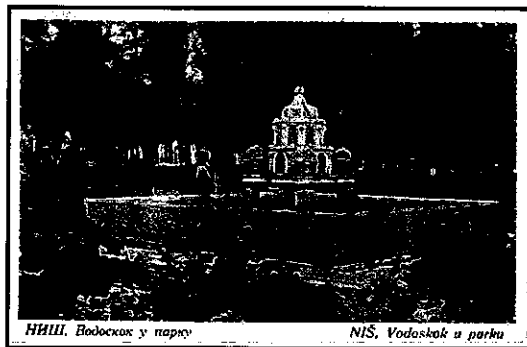
Предузеће може обављати и друге послове везане за пројектовање,

изградњу, одржавање и реконструкцију водоводне и канализационе мреже и других објеката за водоснабдевање и канализацију.

На основу Закона о јавним предузећима, предузеће има једнодомно управљање.

1.5. ИСТОРИЈАТ ПРЕДУЗЕЋА

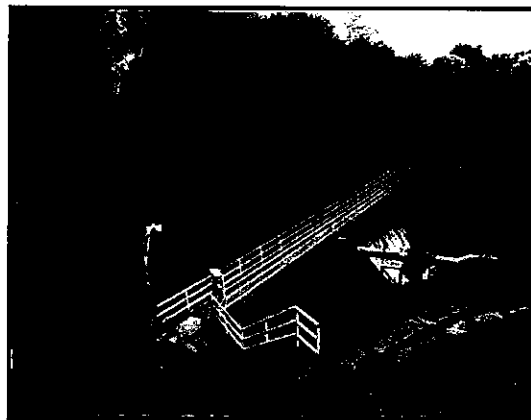
- **I век н.е** - Почетак водоснабдевања римског насеља NAIS каптажом изворишта Каменичке реке
- **1937 године** - Почетак савременог снабдевања Ниша квалитетном водом за пиће изградњом водовода на локацији Медијана
- **1948 године** - Снабдевање града из укупно 12 цевастих бунара на локацији Медијана
- **1953 године** - Организовано одвођење отпадних вода
- **1962 године** - Изградња водоводног система Студена
- **1973 године** - Изградња основних сабирних колектора
- **1988 године** - Изградња регионалног водовода Љуберађа – Ниш
- **2006 године** - Изградња мреже сабирних колектора
- **2010 године** - Припреме за почетак изградње Постројења за пречишћавање отпадних вода



Илустрација 3: Шедрван

Водоснабдевање града Ниша се остварује преко територијално посебних водоводних система који су функционално повезани и зависни:

- Систем Студена - каптажа природних извора карстних вода са сливног подручја Суве планине и доводни цевовод са објектима капацитета 220-340 л/с.
- Систем Љуберађа-Ниш - низ карстних природних извора Крупац, Мокра, Дивљана, Љуберађа са припадајућим водозахватима, црпним станицама, прекидним коморама и доводом дужине око 70 км. средњег годишњег капацитета од 850-1450 л/с.
- Систем Медијана - извориште подземне воде са вештачким прихрањивањем подземља са претходно пречишћеном водом из водотока реке Нишаве, капацитета 100-500 л/с.
- Моравски водовод - изворишта Пештер и Топлик са средњим годишњим капацитетом од 20 л/с.



Илустрација 4: Извориште Крупац

Наведени системи са извориштима, доводним системом, одговарајућом дистрибутивном и разводном мрежом, пумпним станицама и резервоарима представљају Нишки Водоводни Систем

(НИВОС). Њиме се снабдева око 260.000 људи и привреда града. Функционисање система је поуздано и стабилно, а присутан је и висок ниво контроле квалитета воде.

Нишки Канализациони Систем (НИКАС) је глобално гледано по типу комбинован. Већи део градског подручја, нарочито ужег централног градског региона, чине колектори општег односно мешовитог типа, а у појединим периферним и новоизграђеним деловима града је изграђен сепаратни тип канализационе мреже.

1.6. ЦИЉЕВИ

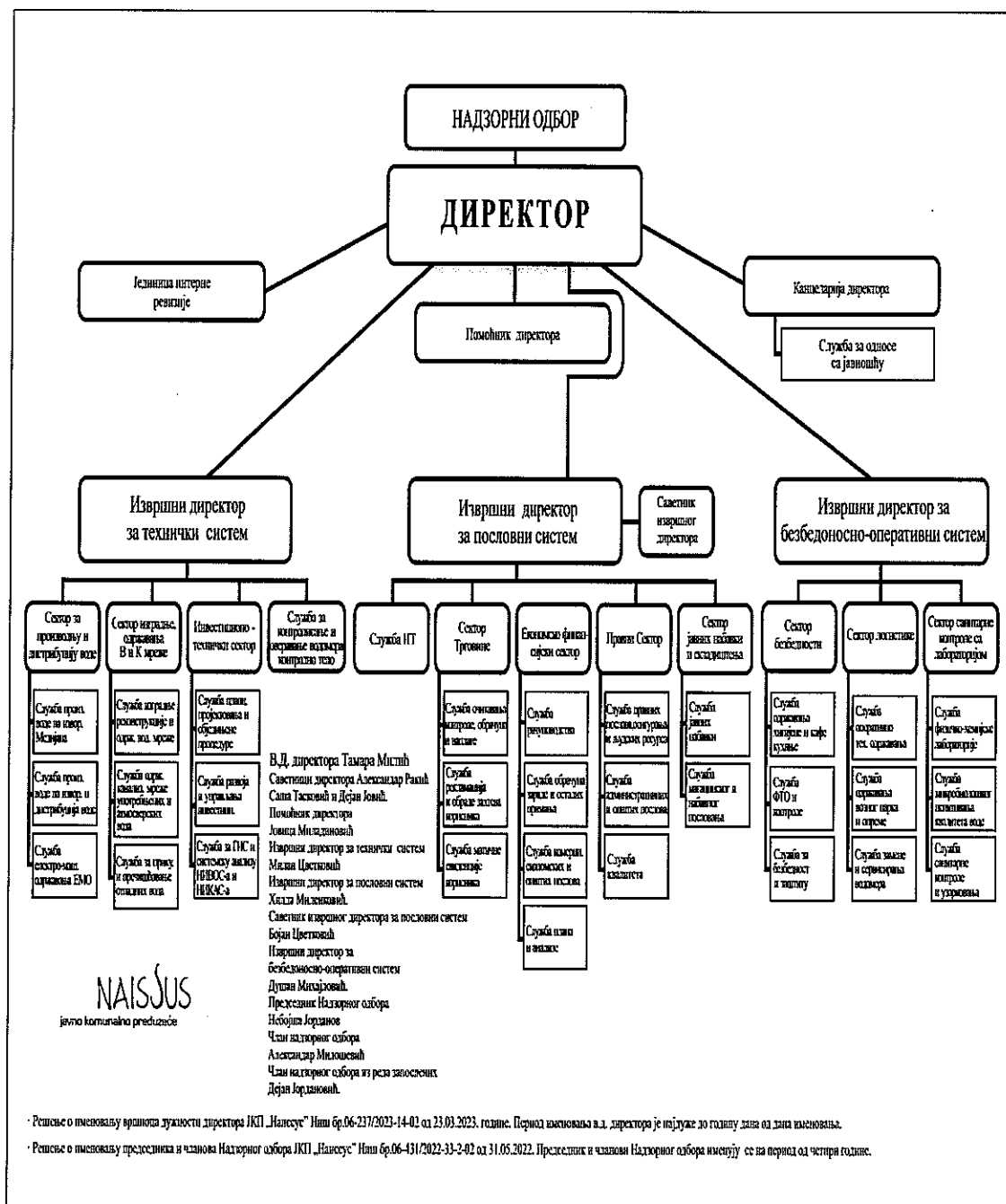
На основу ресурса којима предузеће располаже на крају пословне 2022. год. дефинисани су циљеви које треба остварити у 2023. години.

- Очувати достигнути ниво обима и квалитета услуга у области водоснабдевања и каналисања у континуитету на дневном, месечном и годишњем нивоу, у складу са позитивним законским прописима;
- Очувати стабилност и виталност система за водоснабдевање и каналисање;
- Услуге водоснабдевања и каналисања учинити доступним новим корисницима;
- Смањење разлике између захваћене и испоручене количине воде;
- Повећати наплату пружених услуга и наставити унапређивање комуникације са корисницима;
- Очувати стандард запослених редовном исплатом зарада и других накнада у складу са колективним уговором и фискалном политиком владе Републике Србије;
- Извршити припреме за изградњу мини хидроелектрана које ће побољшати енергетску ефикасност система;
- Извршити припреме за изградњу система за пречишћавање отпадних вода;

1.7. ЗАКОНСКИ ОКВИР КОЈИ УРЕЂУЈЕ ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

ЈКП „Наиссус“ Ниш послује у складу са важећим законским прописима.

1.8. ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ПРЕДУЗЕЋА



2. ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА , НЕФИНАНСИЈСКИ И ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ, ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА И ОСТАЛЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

У периоду од јануара до децембра 2023. године услуга водоснабдевања је пружена у апсолутном максимуму, у смислу редовног снабдевања здравом пијаћом водом и одвођења отпадних вода уз задржавање квалитета воде што потврђује око 21.895 извршених анализа воде од стране лабораторије ЈКП „Наиссус“ Ниш и осталих референтних институција Града Ниша и Републике Србије.

Предузеће је остварило позитиван финансијски резултат у износу од 37.355.635 динара.

У овом периоду извршена је набавка основних средстава у износу од 88.192.458 динара.

У периоду од јануара до децембра 2023. год. обавезе према запосленима су редовно измириване. Трошкови бруто зарада, накнада зарада и остала лична примања запослених укупно износе 816.519.565 динара и налазе се у оквиру планираних величина. Просечно исплаћена укупно бруто зарада износи 95.890 динара, а нето зарада 67.219 динара.

Кредитна задуженост на дан 31.12.2023. године је у складу са планом и износи 192.274.265 динара.

Остварени проценат наплате са почетним стањем је 49,0%, а без почетног стања је 98,8%. Од основне делатности је остварен укупан прилив од наплате у износу од 1.928.804.580 динара, што на просечном месечном нивоу износи 160.733.715 динара.

Број радника, у сталном радном односу, на дан 31.12.2023. године је 690 и већи је у односу на исти период прошле године.

2.1. ПРИКАЗ ФИЗИЧКОГ И ФИНАНСИЈСКОГ ОБИМА ПОСЛОВАЊА

2.1.1. ПРИКАЗ ФИЗИЧКОГ ОБИМА ПОСЛОВАЊА

ФИЗИЧКИ ОБИМ ОСНОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ

Захваћене и потиснуте количине вода

Ниш се снабдева водом из подземних изворишта, територијално посебних водоводних система наведених у табели бр. 1, са квалитетом воде који је на завидном нивоу. Производња воде се обавља у складу са потребама потрошача.

Произведено је и потиснуто 36.821.209 м³ воде или просечно 1.227 л/с, што је било довољно за континуирано снабдевање здравом пијаћом водом становништва и привреде града Ниша, као и делова општине Бабушница.

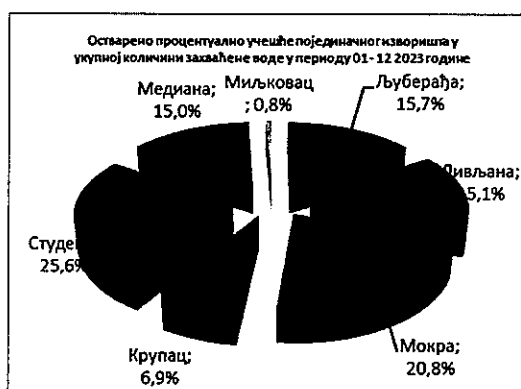
Табела бр. 1. Захваћене и потиснуте количине вода по извориштима

Р.бр.	Извориште	Остварено I-XII 2022	% учешћа	Планирано I-XII 2023	% учешћа	Остварено I-XII 2023	% учешћа	Индекс 7/3	Индекс 7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Љуберађа	6.554.736	17,7	4.869.504	13,2	5.797.704	15,7	88,5	119,1
2	Дивљана	5.316.467	14,3	5.552.496	15,0	5.564.508	15,1	104,7	100,2
3	Мокра	6.647.547	17,9	7.010.064	19,0	7.663.536	20,8	115,3	109,3
4	Крупац	2.965.793	8,0	3.202.848	8,7	2.540.417	6,9	85,7	79,3
5	Студена	9.069.157	24,4	9.170.237	24,8	9.430.966	25,6	104,0	102,8
6	Медиана	6.218.019	16,8	6.692.976	18,1	5.540.917	15,0	89,1	82,8
7	Миљковац	324.796	0,9	479.520	1,3	283.161	0,8	87,2	59,1
8	УКУПНО	37.096.516	100,0	36.977.645	100,0	36.821.209	100,0	99,3	99,6

У табели бр.2 приказана је месечна производња воде за период 1-12 2023. год. по извориштима. Извориште „Студена“ и „Мокра“ бележе највећу производњу воде.

Табела бр. 2. Месечне количине захваћених и потиснутих вода по извориштима у м3

Р.бр.	Месец	Љуберађа	Дивљана	Мокра	Крупац	Студена	Медиана	Миљков ац	Укупно м3	Средњ а месеч на л/с
1	Јануар	291.216	714.964	689.154	91.243	829.032	402.460	21.934	3.040.003	1.130
2	Фебруар	254.828	530.961	699.353	0	760.609	496.837	22.957	2.765.545	1.130
3	Март	285.905	622.278	776.156	0	830.132	499.179	22.481	3.036.131	1.110
4	Април	276.571	657.922	693.249	0	804.398	425.667	20.860	2.878.667	1.100
5	Мај	286.037	618.560	723.870	0	840.865	482.494	23.077	2.974.903	1.100
6	Јун	278.975	739.976	805.218	0	815.112	282.538	26.166	2.947.985	1.180
7	Јул	546.602	428.513	775.100	664.387	844.995	0	26.383	3.285.980	1.730
8	Август	733.541	267.611	464.387	619.020	832.766	386.270	23.079	3.326.674	1.450
9	Септем.	886.850	205.793	351.577	423.421	737.637	567.941	18.784	3.192.003	1.220
10	Октоб.	895.385	194.178	313.807	454.053	698.592	656.503	22.657	3.235.175	1.190
11	Новем.	810.922	186.118	372.724	277.694	638.705	747.043	25.450	3.058.656	1.180
12	Децем.	250.872	397.634	998.941	10.599	798.123	593.985	29.333	3.079.487	1.200
	Укупно	5.797.704	5.564.508	7.663.536	2.540.417	9.430.966	5.540.917	283.161	36.821.209	1.227



Контрола квалитета воде

Служба санитарне контроле са лабораторијом врши контролу узорак на извориштима, црпним станицама, магистралном цевоводу, резервоарима и водоводној мрежи, технолошких и отпадних вода у складу са Правилником о хигијенској исправности воде за пиће Сл. лист СРЈ 42/1998-4, 44/1999-19, 28/2019-114 и Законом о безбедности хране (Сл. гласник РС бр. 41/09, 17/2019-10). Додатну законску регулативу у овој области чине Закон о здравственој заштити становништва (Сл.гласник РС бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015, 106/2015, 113/2017 - др. закон и 105/2017 - др. Закон, 25/2019, 92/2023), Закон о водама (Сл.гласник РС бр. 30/10-81, 93/12-27, 101/16-9, 95/18-388 и 95/18-267 др. закон) и Закон о јавном здрављу (Сл. гласник РС бр. 72/09, 15/16-25) и други пратећи документи.

Задаци службе за контролу квалитета воде су узорковање и анализа узорак воде и оцена здравствене исправности воде која се пушта у дистрибутивни систем. Поред контроле воде у физичко-хемијској и бактериолошкој лабораторији предузећа, врши се неопходан број анализа и у другим овлашћеним институцијама на нивоу града и Републике.

Табела бр. 3 Обављене анализе у периоду I XII 2023:

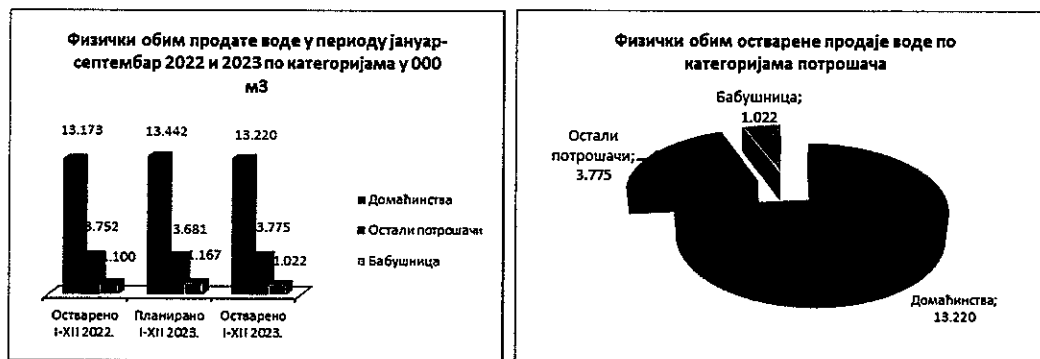
Испитивање хигијенске исправност вода	Укупно 1-12 2022	Септар санитарне контроле са лабораторијом (ЈП Наносус - хемија, микробиологија)	Институт за јавно здравље НИШ (хемија, микробиологија)	Институт за јавно здравље Србије - Др. Милан Јовановић „Бату“ - Београд физичко-хемијска и хидро биол. анализа	Укупно 1-12 2023
Прочишћена и дезинфикована вода за пиће	18.285	8.424	9.843		18.267
Природне подземне, нехлор. воде - изворишта	2.274	1.303	1.016		2.319
Подземне, површинске и технолошке воде	1.272	1.261			1.261
Отпадне воде	53	48			48
УКУПНО	21.884	11.036	10.859	0	21.895

Физички обим продате воде

Табела бр. 4. Физички обим продате воде

у м3

Р.б р.	Елементи	Остварено I-XII 2022	Планирано I-XII 2023	Остварено I-XII 2023	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Домаћинства	13.172.539	13.442.295	13.220.122	100,4	98,3
2	Остали потрошачи	3.751.517	3.681.163	3.774.896	100,6	102,5
3	Укупно	16.924.055	17.123.458	16.995.018	100,4	99,2
4	Бабушница	1.100.275	1.167.407	1.021.828	92,9	87,5
5	Свега	18.024.330	18.290.865	18.016.846	100,0	98,5



Потрошња воде из године у годину флукутира у зависности од различитих фактора који утичу на потрошњу воде код категорије домаћинства и осталих корисника у периоду посматрања. Тенденција смањења потрошње присутна је у свим срединама у Србији, али и у многим европским земљама.

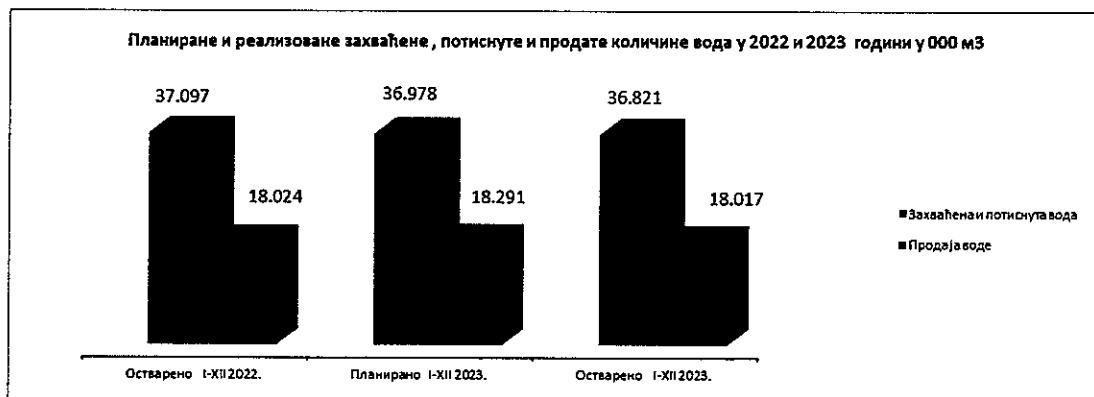
Табела бр. 5 Физички обим продате воде у периоду I-XII 2023

Месец	ПРИВАТНИ ПОТРОШАЧИ		КЉУЧНИ ПОТРОШАЧИ		КОРИСНИЦИ ГРАДСКОГ БУЏЕТА		БАБУШНИЦА		УКУПНО		Индекс
	Планирано	Остварено	Планирано	Остварено	Планира.	Остваре.	Планиран.	Остваре.	Планирано	Остварено	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Јануар	1.144.354	1.084.952	275.532	286.043	31.950	29.440	86.367	80.944	1.538.203	1.481.379	96,31
Фебруар	1.002.373	1.042.769	272.923	265.527	25.787	27.567	114.061	68.621	1.415.144	1.404.483	99,25
Март	956.213	941.023	240.167	242.563	27.390	26.168	119.293	68.688	1.343.064	1.278.442	95,19
I квартал	3.102.941	3.068.744	788.622	794.132	85.127	83.175	319.721	218.253	4.296.411	4.164.304	96,93
Јан-Март	3.102.941	3.068.744	788.622	794.132	85.127	83.175	319.721	218.253	4.296.411	4.164.304	96,93
Април	1.051.194	1.078.545	265.993	270.922	35.164	31.708	80.584	70.054	1.432.935	1.451.229	101,28
Мај	1.188.767	1.052.326	252.906	250.228	34.633	31.007	80.584	71.800	1.556.890	1.405.361	90,27
Јун	1.076.119	1.123.088	254.041	264.322	31.475	46.346	67.265	72.175	1.428.900	1.505.930	105,39
II квартал	3.316.080	3.253.959	772.940	785.472	101.272	109.060	228.433	214.029	4.418.725	4.362.520	98,73
Јан-Јун	6.419.021	6.322.703	1.561.562	1.579.604	186.399	192.235	548.154	432.282	8.715.136	8.526.824	97,84
Јул	1.169.015	1.209.980	287.864	320.597	44.748	56.535	90.678	88.629	1.592.305	1.675.742	105,24
Август	1.212.766	1.271.474	315.799	309.351	50.623	55.363	108.613	117.665	1.687.801	1.753.854	103,91
Септем.	1.171.737	1.244.671	296.374	295.157	32.594	49.358	99.717	121.718	1.600.422	1.710.903	106,90
III квартал	3.553.518	3.726.125	900.037	925.105	127.965	161.256	299.008	328.012	4.880.528	5.140.499	105,33
Јан-Септ.	9.972.539	10.048.828	2.461.600	2.504.709	314.364	353.491	847.162	760.294	13.595.664	13.667.323	100,53
Октоб.	1.144.815	1.055.546	256.471	274.309	28.230	32.898	103.697	97.198	1.533.213	1.459.951	95,22
Новемб.	1.189.802	1.079.723	266.419	272.546	30.363	32.397	111.837	81.361	1.598.421	1.466.027	91,72
Децемб.	1.135.139	1.036.025	294.362	276.955	29.354	27.590	104.711	82.975	1.563.566	1.423.545	91,04
IV квартал	3.469.756	3.171.294	817.252	823.810	87.947	92.885	320.245	261.534	4.695.200	4.349.523	92,64
Јан-Дец.	13.442.295	13.220.122	3.278.852	3.328.520	402.311	446.376	1.167.407	1.021.828	18.290.865	18.016.846	98,50

Захваћене и потиснуте количине и продаја воде

Табела бр. 6 Захваћене, потиснуте и продате количине воде

Ред. бр.	Назив производа услуге	Јед. мере	Остварено I-XII 2022	Планирано I-XII 2023	Остварено I-XII 2023	Индекс	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Захваћена и потиснута вода	м ³	37.096.516	36.977.645	36.821.209	99,3	99,6
2	Продаја воде	м ³	18.024.330	18.290.865	18.016.846	100,0	98,5
3	Одвођење отпадних вода	м ³	14.230.622	14.351.025	14.289.911	100,4	99,6
4	Разлика између захваћене, потиснуте и продате воде	м ³	19.072.186	18.686.780	18.804.363	98,6	100,6



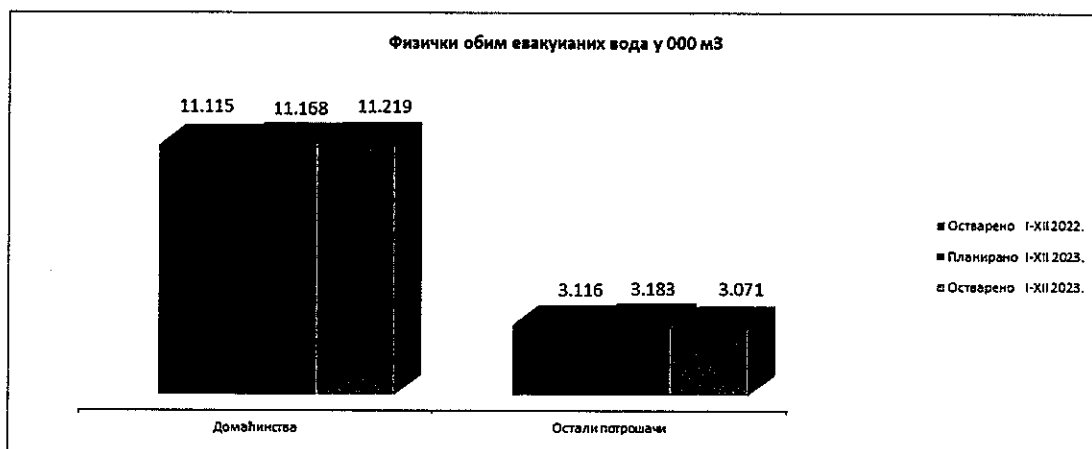
Табела бр. 7 Преглед индикатора губитака на мрежи

Назив индикатора	Јединица мере	Опис индикатора	Реализација 1-12 2022	План 1 – 12 2023	Реализација 1-12 2023
Процент губитака воде	процент	$\frac{\text{Произведена вода у м3} - \text{Продата вода у м3}}{\text{Произведена количина воде у м3}} \cdot 100$	51,62	50,54	51,07
Ажурирање базе података о купцима	процент	$\frac{\text{Број ажурираних корисника}}{\text{Укупан број корисника}} \cdot 100$	1,40	2,90	2,60

Физички обим евакуисаних вода

Табела бр. 8

Р.бр.	Елементи	Остварено I-XII 2022	Планирано I-XII 2023	Остварено I-XII 2023	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	Домаћинства	11.114.988	11.167.734	11.218.925	100,9	100,5
2	Остали потрошачи	3.115.635	3.183.291	3.070.986	98,6	96,5
3	УКУПНО	14.230.622	14.351.025	14.289.911	100,4	99,6



ФИЗИЧКИ ОБИМ ОСТАЛИХ ДЕЛАТНОСТИ

Табела бр. 9 Рекапитулација физичког обима осталих делатности

Ред.бр	Врста интервенције или услуге	Јед. мере	Физички обим реализације I-XII 2022	Физички обим реализације I-XII 2023	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1	ОДРЖАВАЊЕ ВОДОВОДНЕ МРЕЖЕ				
1.1	На дистрибутивној мрежи	ком.	429	448	104,4
1.2	На хидрантима	ком.	16	6	37,5
1.3	На уличним затварачима	ком.	88	105	119,3
1.4	На прикључним везама	ком.	414	435	105,1
1.5	У шахти	ком.	5.635	5.945	105,5
1.6	Услуге трећим лицима	ком.	94	105	111,7
	Укупно:		6.676	7.044	105,5
2	ОДРЖАВАЊЕ КАНАЛИЗАЦИОНЕ МРЕЖЕ - екстерно				
2.1	Одржавање атмосферске канализације по Уговору са Управом за Комуналне делатности и Дирекцијом За Изг.Града				
2.1.1	Чишћење сливника (ком)	ком.	11.617	15.154	130,4
2.1.2	Пробијање сливничке везе(ком)	ком.	5	5	100,0
2.1.3	Очишћено сливника по налогу надзора(ком)	ком.	724	488	67,4
2.1.4	Испитивање исправности сливничке везе(ком)	ком.	93	88	94,6
2.1.5	Ручно чишћење сливника(ком)	ком.	342	124	36,3
2.1.6	Одроз муља(ком)	ком.			
2.1.7	Рад цистерне по налогу(сат)	сат	52	64	122,1
2.1.8	Снимање атм.канал.камером	м.	480		0,0
2.1.9	Чишћење канализационе шахте	ком.			
2.2	Отпушење канализације за трећа лица КАНАЛ- ЈЕТ и WOMA	сат	268	304	113,4
3	ИЗГРАДЊА ВОДОВОДНЕ МРЕЖЕ				
3.1	Изградња водоводне и канализационе мреже	м.	7.159	1.547	21,6
3.2	Мрежа преузета на одржавање	м.			
4	ПРИКЉУЧЦИ				
4.1.	Прикључци на водоводну мрежу	ком.	222	233	105,0
4.2	Прикључци на канализациону мрежу	ком.	100	172	172,0
5	МОНИТОРИНГ				
5.1	Мониторинг испитивање кварова за трећа лица	ком.	239	469	196,2
5.2	Испитивање уличне вод. и канал. мреже	м.	5.575	12.519	224,6
6	БАЖДАРНИЦА				
6.1	Замена водомера	ком.	7.674	9.327	121,5
6.2	Сервисирање и баждарење водомера	ком.	8.608	9.113	105,9
7	РАДИОНИЦА				
7.1	Одржавање механизације	Ком.	2.399	2.460	102,5

Рекапитулација је сачињена на бази детаљних извештаја служби предузећа које обављају поменуте активности. Бележи се смањење само код интервенција на хидрантима. Повећан је број интервенција на дистрибутивној мрежи, уличним затварачима, прикључним везама, у шахти и услуге трећим лицима.

Повећан је број интервенција на чишћењу сливника, рад цистерне по налогу, а такође и број прикључака на водоводну и канализациону мрежу, мониторинг испитивање кварова за трећа лица,

замена водомера и испитивање уличне водоводне и канализационе мреже, сервисирање и баждарење водомера. Смањен је број ручно очишћених сливника, чишћење сливника по налогу, испитивање исправности сливничке везе, изградња водоводне и канализационе мреже.

2.1.2. БРОЈ РАДНИКА

2.1.3. БРОЈ РАДНИКА ПО КВАЛИФИКАЦИОНОЈ СТРУКТУРИ ПО СЕКТОРИМА

Табела бр. 10 Број радника по квалификационој структури по секторима

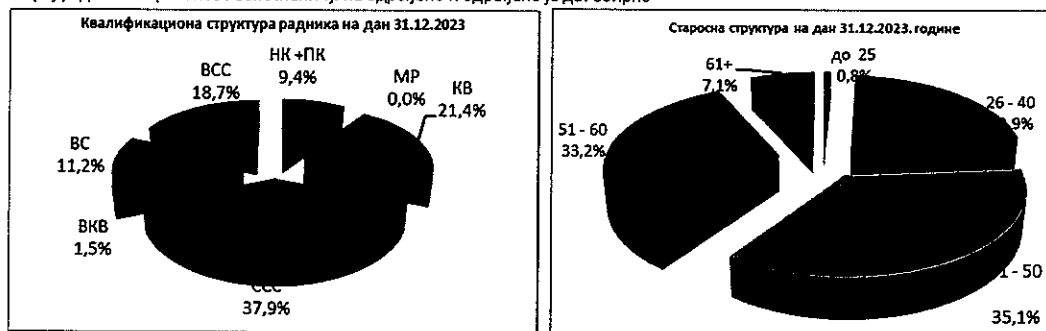
НАЗИВ СЕКТОРА	НК +ПК	КВ	ССС	ВКВ	ВС	ВСС	МР	Стање 31.12.2023.	Стање 31.12.2022.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Послови руководства на нивоу предузећа					4	8		12	12
Сектор канцеларија директора			7		13	7		27	15
Сектор јавних набавки и складиштења	3	4	10		7	6		30	31
Сектор санитарне контроле са лабораторијом	5		15			15		35	35
Служба ИТ			4		2	2		8	8
Служба овлашћена за контролисање - Контролно тело			4			2		6	6
Сектор за производњу и дистрибуцију воде	2	32	62	2	3	16		117	117
Сектор изградње, реконструкције и одржавања ВИК мреже и ЛПОВ	33	55	41	3	6	9		147	171
Инвестиционо-технички сектор	1	1	26	1	3	17		49	49
Сектор трговине		16	41		9	15		81	87
Економско-финансијски сектор			9		9	13		31	32
Сектор општин, правних и послова људаних ресурса	2	1	19		9	13		45	49
Сектор логистике	13	27	28	5	11	5		89	59
Сектор одржавања и обезбеђења објеката	10	20	12		6	9		57	51
Укупно	69	157	278	11	82	137	0	734	722
Учешће(%)	9,4%	21,4%	37,9%	1,5%	11,2%	18,7%	0,0%	100,0%	

Табела бр. 11 Број радника по старосној и родној структури по секторима

НАЗИВ СЕКТОРА	До 25		26 – 40		41-50		51-60		61 +		Укупно	
	М	Ж	М	Ж	М	Ж	М	Ж	М	Ж	М	Ж
Послови руководства на нивоу предузећа			4	1	2	2	2	1			8	4
Служба канцеларије директора			5		5	8	4	2	3		17	10
Служба јавних набавки и складиштења			3	9	8	5	2		3		16	14
Служба санитарне контроле са лабораторијом				5	5	9	7	6		3	12	23
Служба квалитета	1		2		2		3				8	0
Служба ИТ			1		1		2	2			4	2
Служба за безбедност и заштиту			11	3	30	6	55	2	9	1	105	12
Служба овлашћена за контролисање и оверавање водомера - контролно тело	1		29	1	37	5	63		11		141	6
Сектор производње и дистрибуције воде	1	1	9	3	6	7	14	2	3	3	33	16
Сектор изградње, реконструкције и одржавања ВИК мреже		1	16	2	28	6	22	2	3	1	69	12
Инвестиционо-технички сектор			7	4	4	9	1	5	1		13	18
Сектор за прикупљање и пречишћавање вода			4	8	8	8	8	7		2	20	25
Сектор трговине			27	1	35		17	3	5	1	84	5

НАЗИВ СЕКТОРА	До 25		26 – 40		41-50		51-60		61 +		Укупно	
	М	Ж	М	Ж	М	Ж	М	Ж	М	Ж	М	Ж
Економско финансијски сектор	1		6	7	20	8	7	5	2	1	36	21
Укупно	4	2	124	44	191	73	207	37	40	12	566	168
Учешће(%)	0,5	0,3	16,9	6,0	26,0	9,9	28,2	5,0	5,4	1,6	77,1	22,9

* број радника старо и ново запослени тј. на одређено и одређено је дат збирно



Кретање радне снаге у периоду 2022– 2023.

Табела бр. 12 Кретање радне снаге

Р.бр.	Квалификациона структура	Стање на дан 31.12.2022.	План за 2023	Стање на дан 31.12.2023.	Индекс 5:3	Индекс 5:4
1	2	3	4	5	6	7
1	НК+ПК	73	71	69	94,5	97,2
2	КВ	154	160	157	101,9	98,1
3	ССС	272	275	278	102,2	101,1
4	ВКВ	11	13	11	100,0	84,6
5	ВС	73	81	82	112,3	101,2
6	ВСС	139	140	137	98,6	97,9
7	МР					
8	ДР					
9	Укупно:	722	740	734	101,7	99,2

Број радника по основу ангажовања

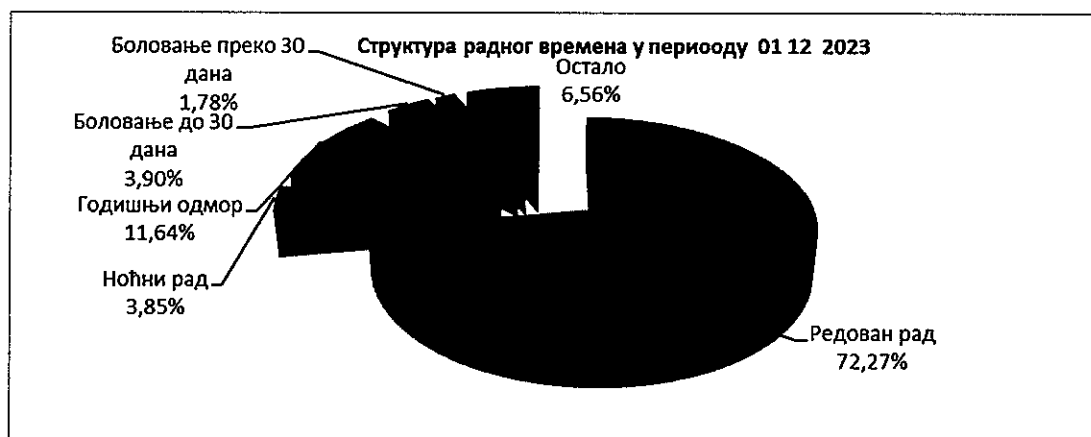
Табела бр. 13 Број радника по основу ангажовања

Р.бр.	Основ ангажовања	Година		
		Реализ. 31.12.2022.	План 1-12 2023	Реализ. 31.12.2023.
1	2	3	4	5
1	На неодређено	669	728	690
2	На одређено	53	68	44
3	Укупно 1+2	722	796	734
4	По основу уговора (рад ван радног односа-уговор о делу)	2	5	2

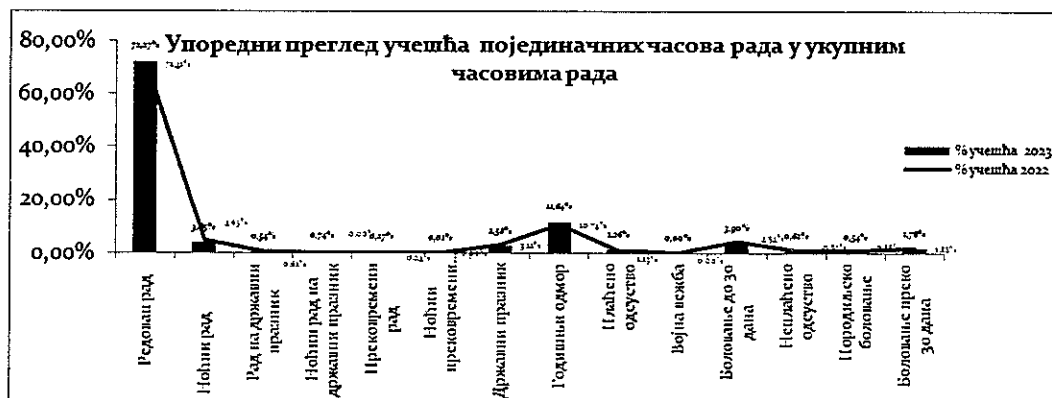
СТРУКТУРА РАДНОГ ВРЕМЕНА ПО КАТЕГОРИЈАМА

Табела бр. 14 Структура радног времена по категоријама

Р.број	Елементи	Часови I-XII 2022	% учешћа	Часови I-XII 2023	% учешћа
1	Редован рад	1.087.795	71,41%	1.077.224	72,29%
2	Ноћни рад	70.794	4,65%	57.449	3,86%
3	Рад на државни празник	9.238	0,61%	8.008	0,54%
4	Ноћни рад на државни празник	0	0,00%	11.044	0,74%
5	Прековремени рад	3.682	0,24%	4.042	0,27%
6	Ноћни прековремени рад	0	0,00%	95	0,01%
7	Државни празник	47.399	3,11%	38.520	2,58%
8	Годишњи одмор	163.528	10,74%	173.560	11,65%
9	Плаћено одсуство	17.168	1,13%	18.814	1,26%
10	Војна вежба	0	0,00%	0	0,00%
11	Боловање до 30 дана	69.096	4,54%	58.072	3,90%
12	УКУПНО	1.468.700	96,42%	1.446.828	97,09%
13	Неплаћено одсуство	12.536	0,82%	8.816	0,59%
14	Породиљско боловање	13.400	0,88%	8.080	0,54%
15	Боловање преко 30 дана	28.635	1,88%	26.502	1,78%
16	СВЕГА	1.523.271	100,00%	1.490.226	100,00%



Структура часова рада у периоду 1-12 2023. године у поређењу са 1-12 2022. године бележи благо повећање код следећих категорија: редован рад, ноћни рад на државни празник, прековремени рад, ноћни прековремени рад, годишњи одмор и плаћено одсуство, док благо смањење имамо код категорија: ноћни рад, рад на државни празник, државни празник, боловање до 30 дана, неплаћено одсуство, породилско боловање и боловање преко 30 дана.



2.1.4. ПРИКАЗ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА

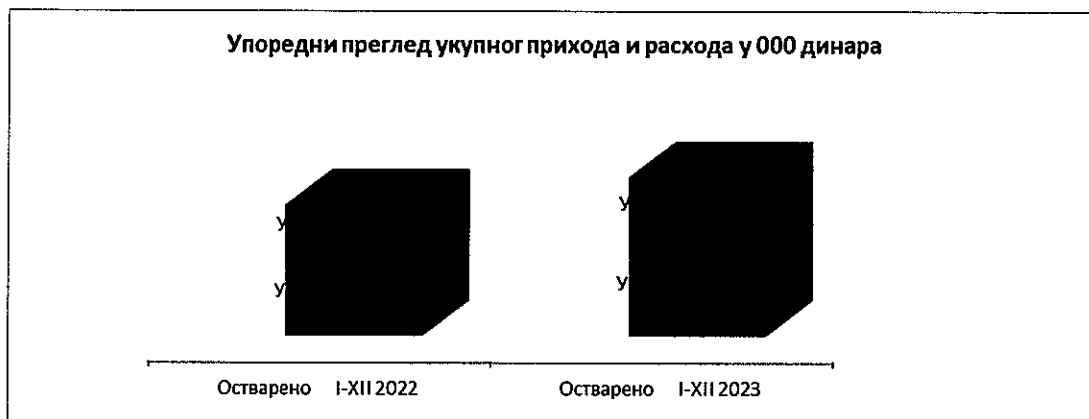
УКУПАН ПРИХОД И УКУПАН РАСХОД

Табела бр. 15 Укупан приход и укупан расход

Р. Бр.	Конто	Елементи	Остварено 1-12 2022	Планирано 1-12 2023	Остварено 1-12 2023	И Н Д Е К С	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
A	60-65 ОСИМ 62 И 63	Пословни приходи	1.690.877.316	2.296.012.409	2.082.981.613	123,2	90,7
I	604	Приход од продаје робе на домаћем тржишту					
II	60-65 ОСИМ 62 И 63	Приход од продаје производа и услуга	1.665.073.008	2.269.012.409	2.061.442.317	123,8	90,9
a		Приход од основне делатности	1.475.492.516	1.859.861.066	1.860.784.830	126,1	100,0
1.	део 614	Приход од воде	1.234.007.887	1.470.161.032	1.488.455.277	120,6	101,2
2.	део 614	Приход од канализације	241.484.629	389.700.034	372.329.553	154,2	95,5
b		Приход од пратећих делатности	189.580.494	409.151.343	200.657.487	105,8	49,0
1.	део 614	Приход од чишћења сливника	27.340.496	45.649.183	45.810.220	167,6	100,4
2.	део 614	Приход од услуга детекције кварова	216.678	4.802.160	382.147	176,4	8,0
3.	део 614	Приход од прикључака	18.866.163	17.500.000	20.559.863	109,0	117,5
4.	део 614	Приход од сервисирања водомера	970.161	1.000.000	2.325.210	239,7	232,5
5.	део 614	Приход од превезивање водоводне мреже и изградње	130.396.539	315.000.000	117.341.948	90,0	37,3
6.	део 614	Приход од пројеката	9.979.132	10.000.000	12.790.469	128,2	127,9
7.	део 614	Остали приходи (отварање воде, лабораторија, превоз услуга, продаја материјала, испорука чисте воде, сагласност на пројекат)	1.811.325	15.200.000	1.447.631	79,9	9,5
III	62	Приходи од активирања учинака и робе	1.344.514		2.907.855	216,3	
IV	630	Приход од повећања вредности залиха нед.и гот. прозв. и недовршених услуга	3.069.245				
V	631	Приход од смањења вредности залиха нед.и гот. прозв. и недовршених услуга			353.069		
VI	64,65	Остали пословни приходи	21.390.548	27.000.000	18.984.510	88,8	70,3
1.	641	Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	10.052.107	13.000.000	9.919.580	98,7	76,3
2.	65-659	Други пословни приходи	11.338.441	14.000.000	9.064.930	79,9	64,7
1.1	650	- Приход од закупнина	2.524.977	4.000.000	2.520.818	99,8	63,0
1.2	659	- Остали пословни приходи	8.813.465	10.000.000	6.544.113	74,3	65,4

Р. Бр.	Кonto	Елементи	Остварено 1-12 2022	Планирано 1-12 2023	Остварено 1-12 2023	И Н Д Е К С	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
VII	68 осим 683 и 685 и 686	Приходи од усклађивања имовине осим финансијске					
Б	51- 55,62,630/ 631	Пословни расходи	1.571.363.272	2.094.435.325	1.867.321.535	118,8	89,2
1.	501	Набавна вредност продате робе					
2.	511	Трошкови материјала	146.835.946	225.188.468	118.872.158	81,0	52,8
3.	513	Трошкови горива и енергије	157.814.317	241.000.000	192.565.007	122,0	79,9
4		Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	916.750.405	1.150.551.857	1.024.885.908	111,8	89,1
4.1.	520	Бруто зараде и накнаде зарада	725.076.107	886.186.284	816.519.565	112,6	92,1
4.2.	521	Трош. пореза и доприноса на зараде терет посл.	117.275.195	143.119.085	124.466.654	106,1	87,0
4.3.	522-526	Трошкови накн. по уговорима, накнада чл. НО	2.887.654	5.618.987	4.171.603	144,5	74,2
4.4.	529	Остали лични расходи	71.511.450	115.627.501	79.728.086	111,5	69,0
5	53	Трошкови производних услуга	106.668.790	218.995.000	142.041.655	133,2	64,9
5.1.	530	Трошкови услуга на изради учинака	2.604.262	5.000.000	30.139.334	1157,3	602,8
5.2.	531	Трошкови транспортних услуга	5.107.379	8.200.000	7.019.708	137,4	85,6
5.3.	53120- 53126	- Трошкови телефона, интернета, мобилне телефоније и Gprs-a	4.088.194	6.000.000	5.498.004	134,5	91,6
5.4.	53121	- Трошкови поштарине	1.019.185	2.200.000	1.521.704	149,3	69,2
5.5.	532	Трошкови услуга превентивног и текућег одржавања	43.777.889	139.295.000	55.731.209	127,3	40,0
5.6.	533	Трошкови закупнина	12.577.901	15.000.000	4.962.206	39,5	33,1
5.7.	535	Трошкови рекламе и пропаганде	2.309.640	3.800.000	3.339.350	144,6	87,9
5.8.	536	Трошкови истраживања	31.200	1.500.000	15.600	50,0	1,0
5.9.	539	Трошкови осталих услуга	40.260.519	46.200.000	40.834.248	101,4	88,4
5.9. 1.	53900- 53999	- Трошкови осталих производних услуга	7.547.494	8.200.000	8.005.023	106,1	97,6
5.9. 2.	53995	- Трошкови анализе вода	32.713.025	38.000.000	32.829.225	100,4	86,4
6.	540	Трошкови амортизације	105.980.209	130.000.000	113.034.245	106,7	86,9
7.	545 и 549	Трошкови резервисања	45.132.179	9.000.000	171.688.297	380,4	1907,6
8.	55	Нематеријални трошкови	92.181.427	119.700.000	104.234.265	113,1	87,1
8.1.	550	Трошкови непроизводних услуга	14.270.102	18.000.000	10.914.378	76,5	60,6
8.2.	551	Трошкови репрезентације	1.909.309	2.000.000	1.986.783	104,1	99,3
8.3.	552	Трошкови премије осигурања	8.361.962	16.500.000	14.559.518	174,1	88,2
8.4.	553	Трошкови платног промета	40.453.050	48.500.000	52.440.120	129,6	108,1
8.4. 1	55300- 55399	- Трошкови провизије	1.968.006	3.500.000	3.653.491	185,6	104,4
8.4. 2	55307	- Трошкови провизије ЈКП ОН	38.485.044	45.000.000	48.786.629	126,8	108,4
8.5.	554	Трошкови чланарина	1.151.408	1.700.000	1.176.616	102,2	69,2
8.6.	555	Трошкови пореза	3.582.513	8.000.000	2.911.758	81,3	36,4
8.7.	559	Остали нематеријални трошкови	22.453.082	25.000.000	20.245.093	90,2	81,0
A.1- A.2		Пословни добитак(+)/губитак(-)	119.514.044	201.577.084	215.660.079	180,4	107,0
Б.1	66	Финансијски приходи	69.737.617	46.300.000	81.979.680	117,6	177,1
1.	662	Приходи од камата од трећих лица	68.919.268	45.000.000	81.665.542	118,5	181,5
2.	663-669	Позитивне курсне разлике и поз. ефекти вал. клаузуле према трећим лицима и остали финансијски приходи	818.349	1.300.000	314.138	38,4	24,2

Р. Бр.	Кonto	Елементи	Остварено 1-12 2022	Планирано 1-12 2023	Остварено 1-12 2023	И Н Д Е К С	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
Б.2	56	Финансијски расходи	15.041.601	22.500.000	22.101.480	146,9	98,2
1.	562	Расходи камата	9.176.609	10.000.000	15.370.825	167,5	153,7
2.	563	Негативне курсне разлике	351.625	2.500.000	25.882	7,4	1,0
3.	56 осим 562 563 и 564	Остали финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи	5.513.367	10.000.000	6.704.773	121,6	67,0
Б.1- Б.2		Финансијски добитак(+)/губитак(-)	54.696.016	23.800.000	59.878.199	109,5	251,6
Ц.1	68-69	Укупни остали приходи	32.686.808	52.144.000	36.717.791	112,3	70,4
1.	683 и 685	Приходи од усклађивања вредности потраживања	25.811.142	37.144.000	30.825.818	119,4	83,0
2.	67 и 68 осим 683, 685 и 692	Остали приходи (смањење обавеза, укидање дугор.резервисања, остали приходи)	6.875.666	15.000.000	5.891.973	85,7	39,3
Ц.2	57-59	Укупни остали расходи	188.773.966	264.999.435	245.941.541	130,3	92,8
1.	570-577	Расходи по основу продаје расх.	1.658.223		3.461.821	208,8	
2.	578-579	Остали расходи (накнадно одобрени попуст по рачуну за воду по Одлуци, радови на довођењу површина јавне намене у првобитно стање у складу са уговором са Дирекцијом за изградњу Града Ниша, штетепо осн.суд.спорова, судски спорови ,и друго)	19.776.077	35.000.000	35.542.430	179,7	101,5
3.	583-585	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која је исказује по фер вредности кроз биланс успеха - обезвређење дугорочних фин.пласмана и потраживања и краткорочних фин пласмана	167.339.665	229.999.435	206.937.290	123,7	90,0
Ц1- Ц2		Остали добитак(+)/губитак(-)	-156.087.158	-212.855.435	-209.223.749	134,0	98,3
Д.1		УКУПАН ПРИХОД	1.793.301.741	2.394.456.409	2.201.679.084	122,8	91,9
Д.2		УКУПАН РАСХОД	1.775.178.840	2.381.934.760	2.135.364.556	120,3	89,6
Д1- Д2		БРУТО ДОБИТАК (+) /ГУБИТАК (-)	18.122.901	12.521.649	66.314.528	365,9	529,6
Њ	692	ПОЗИТ. НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗ ПО ОСН. ДОБИТ. ПОСЛОВ. КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА					
О	592	НЕГАТ. НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗ ПО ОСН. ГУБИТ. ПОСЛОВ. КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА	906.773		16.963.064	1870,7	
П		ДОБИТАК (+) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	17.216.128	12.521.649	49.351.464	286,7	394,1
-		ГУБИТАК (-) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА					
п		ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
I	721	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	5.335.860	7.000.000	32.817.162	615,0	468,8
II	део 722	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	5.012.230				
III	део 722	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			20.821.333		
		НЕТО ДОБИТАК (+)	6.868.038	5.521.649	37.355.635	543,9	676,5
		НЕТО ГУБИТАК (-)					



У периоду 1 – 12 2023. године остварен је укупан приход од 2.201.679.084 динара што је у границама планираних вредности. Пословни и финансијски приходи су такође у границама планираних вредности.

Пословни приходи остварени су у износу од 2.082.981.613 динара. У структури пословних прихода највеће учешће има приход од продаје воде и услуга канализације у износу од 1.860.784.830 динара. У пословном подбилансу остварен је пословни добитак у износу од 215.660.079 динара. Остварена је просечна продајна цена у износу од 103,28 дин/м³.

Реализацијом пратећих делатности остварен је приход од 200.657.487 динара. У структури ових прихода, приход од сервисирања водомера бележи раст за 139,7% , приход од чишћења сливника за 67,6%, приход од прикључака за 9,0% и приход од пројеката 28,2%, у односу на исти период прошле године.

Остали пословни приходи у износу од 18.984.510 дин. обухватају приходе од премија, субвенција и дотација , као и приходе од судских трошкова , тужби и судских пресуда.

Укупни пословни расходи су мањи за 10,8% од планираних вредности.

У структури пословних расхода трошкови материјала су мањи од прошлогодишњих вредности за 19,0% а од планираних вредности су мањи за 47,2% .

Трошкови зарада, накнада зарада, трошкови накнада по уговорима и накнада члановима НО се крећу се у оквиру планираних вредности. Остали лични расходи су знатно мањи од планираних вредности.

Трошкови производних услуга у укупном износу су мањи у односу на планске вредности. Овде спадају трошкови услуга превентивног и текућег одржавања, транспортни трошкови, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови истраживања и трошкови закупнина. Остали трошкови производних услуга се крећу у границама планираних вредности у које спадају и трошкови анализа воде.

Трошкове осталих услуга у укупном износу од 40.834.248 динара чине:

- Трошкови анализа вода 32.829.225 дин.
- Трошкови осталих производних услуга (заштита животне средине, трошкови комуналних, здравствених услуга, регистрације и остали трошкови) 8.005.023 дин.

Трошкови амортизације износе 113.034.245 динара и односе се на амортизацију у целости у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Укупни нематеријални трошкови у износу од 104.234.265 динара су мањи од планираних за 12,9% и за 13,1% већи од реализованих вредности, у истом периоду претходне године. У ове трошкове спадају: трошкови репрезентације, премије осигурања, платног промета, трошкови пореза итд.

У структури укупних нематеријалних трошкова, трошкови провизије ЈКП „ОН“ бележе повећање у односу на исти период прошле године, као и у односу на планиране вредности. Трошкови чланарина удружењима и комори Србије су мањи од планираних за 30,8% и већи за 2,2% у односу на исти период прошле године.

Финансијски приходи износе 81.979.680 динара, а остварени су највећим делом по основу обрачунатих камата.

Финансијски расходи који се односе на трошкове камата према банкама и негативне курсне разлике, мањи су у односу на планске вредности (за 1,8%) и већи од реализоване вредности у истом периоду прошле године (за 46,9%).

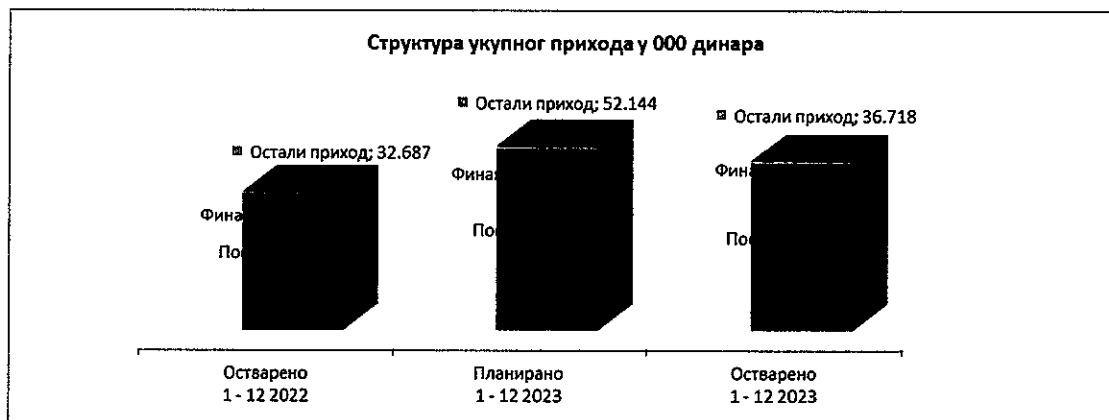
Укупни остали приходи у износу од 36.717.791 динара претежно су остварени наплатом потраживања старијих од 60 дана и потраживања из ранијих периода. У границама су планираних и реализованих вредности.

Укупни остали расходи су мањи од планираних расхода, и већи од реализованих вредности у истом периоду прошле године.

СТРУКТУРА УКУПНОГ ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела бр. 16 Структура прихода и расхода

Р.бр.	Елементи	Остварено I-XII 2022	% учешћа	Планирано I-XII 2023	% учешћа	Остварено I-XII 2023	% учешћа
1.	Пословни приход	1.690.877.316	94,3%	2.296.012.409	95,9%	2.082.981.613	94,6%
2.	Финансијски приход	69.737.617	3,9%	46.300.000	1,9%	81.979.680	3,7%
3.	Остали приход	32.686.808	1,8%	52.144.000	2,2%	36.717.791	1,7%
	УКУПНО	1.793.301.741	100,0%	2.394.456.409	100,0%	2.201.679.084	100,0%
1.	Пословни расход	1.571.363.272	88,5%	2.094.435.325	87,9%	1.867.321.535	87,4%
2.	Финансијски расход	15.041.601	0,8%	22.500.000	0,9%	22.101.480	1,0%
3.	Остали расход	188.773.966	10,6%	264.999.435	11,1%	245.941.541	11,5%
	УКУПНО	1.775.178.840	100,0%	2.381.934.760	100,0%	2.135.364.556	100,0%

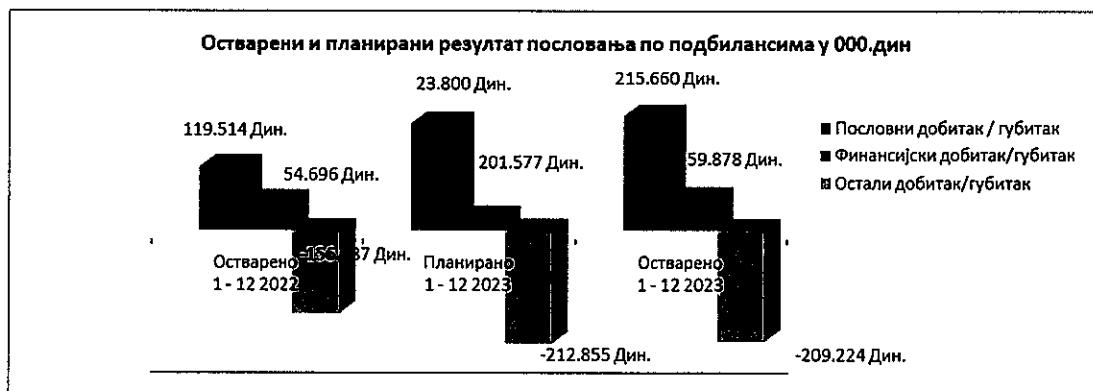


БРУТО И НЕТО РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА

Табела бр. 17 Бруто резултат

	Елементи	Остварено 1-12-2022	Планирано 1-12-2023	Остварено 1-12-2023
A1	Пословни приход	1.690.877.316	2.296.012.409	2.082.981.613
A2	Пословни расход	1.571.363.272	2.094.435.325	1.867.321.535
A3	Пословни добитак / губитак	119.514.043	201.577.084	215.660.079
B1	Финансијски приход	69.737.617	46.300.000	81.979.680
B2	Финансијски расход	15.041.601	22.500.000	22.101.480
B3	Финансијски добитак/губитак	54.696.016	23.800.000	59.878.199
C1	Остали приход	32.686.808	52.144.000	36.717.791
C2	Остали расход	188.773.966	264.999.435	245.941.541
C3	Остали добитак/губитак	-156.087.158	-212.855.435	-209.223.749
D1	Бруто добитак	18.122.901	12.521.649	66.314.528
D2	Бруто губитак	0	0	0
E1	Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања који се обуставља	0	0	0
E2	Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања који се обуставља	906.773	0	16.963.064
E3	Добитак пре опорезивања	17.216.128	12.521.649	49.351.464
E4	Губитак пре опорезивања	0	0	0
Ж1	Порески расход периода	5.335.860	7.000.000	32.817.162
Ж2	Одложени порески расходи периода	5.012.230	0	0
Ж3	Одложени порески приходи периода	0	0	20.821.333
З	Нето добитак/губитак	6.868.038	5.521.649	37.355.635

Остварен је нето добитак у износу од 37.355.635 динара.



2.1.5. НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА ПО РАЧУНИМА ЗА ВОДУ И УСЛУГЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ

Табела бр. 18 Наплата у периоду 1-12 2023. години

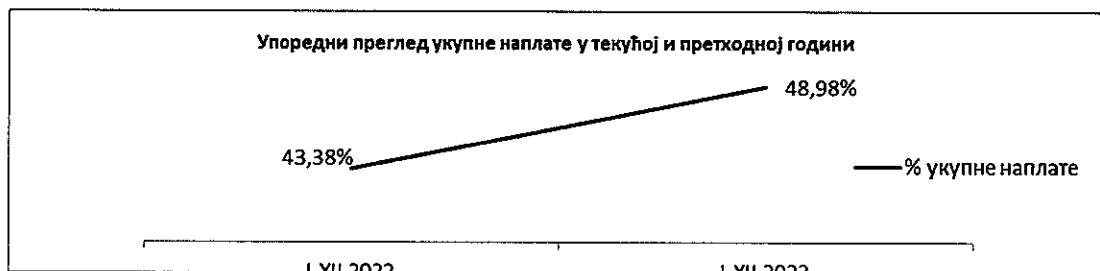
	ОПИС	Стање на дан 31.12.2023.
A	Укупно сви корисници	
1	Дуг на дан 31.12. претходне године	1.984.956.210
2	Фактурисано	1.952.930.841
3	Наплаћено	1.928.804.580
4	Ненаплаћено на дан	2.009.082.471
5	Проценат наплате без почетног стања (3/2)	98,8%
6	Укупан проценат наплате 3/(1+2)	49,0%

Укупна потраживања од купаца за воду и услуге канализације на дан 31.12.2023. године износе 2.009.082.471 динара:

- категорија "домаћинства" – наплата раније склопљених уговора о репрограму дуга и сумњива и спорна потраживања 661.082.926 дин.
- категорија "домаћинства" – корисници у стамбеним зградама и индивидуални корисници 736.420.899 дин.
- Категорија "остали потрошачи" - укупно: 611.578.646 дин.
 - Категорија „Кључни потрошачи“ 528.565.201 дин.
 - Категорија „Мала привреда“ 83.013.444 дин.

Табела бр. 19 Кретање наплате потраживања по рачунима за воду и услуге канализације

ПЕРИОД	% УКУПНЕ НАПЛАТЕ	
	Са ст. Дугом	У периоду
I-XII 2021	44,1%	90,1%
I-XII 2022	43,4%	90,4%
I-XII 2023	49,0%	98,8%



У оквиру мера које су предузимане за ефикаснију реализацију наплате у 2023. години, наставило се са акцијом континуираног слања опомена дужницима.

Склопљено је 100 уговора о репрограму дуга, ажурирање базе података о купцима је 1.749.

2.1.6. ПОЛИТИКА ИСПЛАТЕ ЗАРАДА

Укупно планирана маса средстава за зараде (без пореза и доприноса на терет запослених и на терет послодавца) према Програму пословања за период јануар – децембар 2023. године износи 886.186.284 динара. У оквиру планиране масе за зараде налази се и маса за пословодство.

Табела бр. 20 Политика исплате зараде по месецима

МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНО 2022 пп од	ПЛАН 2023	ИСПЛАЋЕНО 2023 пп од	ИНДЕКС	ИНДЕКС 4/3
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Јануар	58.824.988	71.638.362	66.659.654	113,3	93,1
Фебруар	57.536.177	71.541.552	63.766.913	110,8	89,1
Март	61.013.444	71.541.552	67.386.991	110,4	94,2
Јануар - Март	177.374.609	214.721.466	197.813.558	111,5	92,1
Април	59.555.606	71.735.172	64.128.084	107,7	89,4
Мај	61.294.878	71.541.552	69.239.962	113,0	96,8
Јун	61.223.432	71.347.932	67.517.322	110,3	94,6
Јануар - Јун	359.448.525	429.346.122	398.698.926	110,9	92,9
Јул	57.967.618	71.347.932	64.693.493	111,6	90,7
Август	61.242.429	77.350.152	68.781.598	112,3	88,9
Септембар	59.990.758	77.156.532	65.479.585	109,1	84,9
Јануар - Септембар	538.649.330	655.200.738	597.653.602	111,0	91,2
Октобар	57.722.480	77.156.532	68.423.771	118,5	88,7
Новембар	60.028.333	76.962.912	72.684.469	121,1	94,4
Децембар	63.202.948	76.866.102	70.877.320	112,1	92,2
Јануар - Децембар	719.603.091	886.186.284	809.638.662	112,5	91,4

*Износ бруто I у табели је без разлика боловања преко 30 дана, породилског одсуства и других давања радницима

Структура трошкова зарада и накнада зарада у периоду 1-12 2023. године:

Нето зараде и накнаде зарада (без разлика бол. преко 30 дана и породилско одсуство) 589.762.286 Дин.

219.876.376 Дин.

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада које плаћа запослени

Бруто I зараде и накнаде зарада (без разлика боловања преко 30 дана и породилског одсуства) 809.638.662 Дин.

Друга давања запосленима која имају карактер зараде 5.354.926 Дин.

Остала давања запосленима по КУ 5.354.926 Дин.

Разлике боловања преко 30 дана и пор.одсуство 1.525.977 Дин.

Укупно трошкови бруто зарада и накнада зарада 816.519.565 Дин.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада 124.466.654 Дин.

Бруто II зараде и накнаде зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца и трошкови боловања) 940.986.219 Дин.

Исплата зарада и осталих личних примања запосленима вршена је у складу са Колективним Уговором бр.21996/1 од 01.09.2022 године са припадајућим Анексом 1 бр.23581 од 27.09.2023. године.

Трошкови бруто зарада, накнада зарада и остала лична примања запослених укупно износе 816.519.565 динара и налазе се у оквиру планираних величина. Просечно исплаћена укупно бруто зарада износи 95.890 динара, а нето зарада 67.219 динара.

Остали лични расходи у износу од 79.728.086 динара исплаћени су на име:

- Трошкови превоза на рад 36.307.859 дин.
- Трошкови службеног пута 891.686 дин.
- Солидарна помоћ радницима и породици радника, помоћ за смрт рад.и здрав.рех.,јубиларне и остало 42.528.541 дин.

2.1.7. ИНДИКАТОРИ ПЕРФОРМАНСИ

Закључком Владе Србије 05 бр. 023-11180/2015 од 05.11.2015. године, дефинисана је обавеза, исказивања индикатора којима ће се мерити ефикасност пословања предузећа.

У наредној табели дефинисани индикатори дати су на основу података из биланса стања и биланса успеха реализованих у 2022. и 2023. године.

Табела бр. 21

Назив индикатора	Опис индикатора	Реализација 1 –12 2022	Реализација 1 –12 2023	Утицај на пословање
ИНДИКАТОРИ ЛИКВИДНОСТИ				
Општа ликвидност	Обртна средства/краткорочне обавезе	1,23	1,82	Позитиван утицај на пословање. Сваки динар краткорочних обавеза је покривен са 1,82 динара обртних средстава.
Убрзана ликвидност	обртна средства-залихе/краткорочне обавезе	0,80	1,21	Позитиван утицај на пословање. Значи да је сваки динар краткорочних обавеза покривен са 1,21 динара обртних средстава по умањењу мање ликвидних средстава - залиха.
ИНДИКАТОРИ ЗАДУЖЕНОСТИ				
Задуженост	укупан дуг/укупна средства	0,41	0,42	Позитиван утицај на пословање. Значи да је у сваком динару расположивих средстава предузећа садржано 0,42 динара туђих извора (апсолутно), односно да задуженост предузећа износи 40% укупних извора финансирања (релативно).
Однос дуга према капиталу	укупан дуг/укупан капитал	0,70	0,72	Благо позитиван утицај на пословање. Бележи се нешто већа вредност односа дуга према капиталу у односу на претходну годину.
Коефицијент покрића камате	ЕБИТ/расходи за камату	3,52	4,65	Позитиван утицај на пословање. Повећање коефицијента услед доминантног утицаја смањења трошкова камата на финансијске обавезе у текућем периоду и повећања бруто добитка.
Коефицијент финансијске стабилности	(дугорочне обавезе+капитал)/(стална имовина+залихе)	0,84	0,87	Благо негативан утицај на пословање у односу на претходни период. Вредност коефицијента указује на то да предузеће иде ка стварању сигурности за одржавање ликвидност на дуги рок (тежња да су дугорочно везана средства у потпуности једнака сопственом капиталу и дугорочном дугу).
ИНДИКАТОРИ АКТИВНОСТИ				
Просечан период држања залиха	(просечне залихе/приход од продаје)*365	53,31	46,48	Позитиван утицај на пословање. Показује смањење инвестиција у залихе у вези реализације уговора за набавку добара у циљу обезбеђења континуитета процеса производње и услуга. Индикатор треба тумачити у склопу циклених кретања рачуна стања у односу на рачуне успеха у току једне пословне године.
Просечан период наплате потраживања	(просечни салдо купаца/приход од продаје)*365	81,67	83,38	Благо негативан утицај на пословање у односу на претходни период. Дошло је до повећања просечног периода наплате потраживања од купаца израженог у данима у односу на идентичан период у претходној години. Индикатор треба тумачити у склопу циклених кретања рачуна стања у односу на рачуне успеха у току једне пословне године.
Просечан период плаћања обавеза	(обавезе према добављачима/приход од продаје)*365	33,36	27,84	Позитиван утицај на пословање у односу на претходни период. Показује да је период измирења обавеза према добављачима у односу на идентичан период у претходној години, који је у оквиру рокова одређених Законом о роковима измирења обавеза у новчаним трансакцијама. Индикатор треба

Назив индикатора	Опис индикатора	Реализација 1 –12 2022	Реализација 1 –12 2023	Утицај на пословање
				тумачити у склопу цикличних кретања рачуна стања у односу на рачуне успеха у току једне пословне године.
Искоришћеност фиксних средстава	приход од продаје/нето фиксна средства	1,62	2,08	Позитиван утицај на пословање у односу на претходни период. Остварујемо нешто већи број динара прихода од продаје на динар ангажованих нето фиксних средстава (постројења и опрема).
Искоришћеност укупних средстава	приход од продаје/укупна средства	0,75	0,89	Позитиван утицај на пословање у односу на претходни период. Остварујемо нешто већи број динара (0,89 динара) прихода од продаје на динар ангажованих укупних средстава.
ИНДИКАТОРИ РЕНТАБИЛНОСТИ				
Профитна бруто маргина	укупна добит/приход од продаје	0,0103	0,03	Позитиван утицај на пословање у односу на претходни период. Бележи се повећање индикатора. Индикатор се тумачи у склопу цикличног кретања резултата по кварталима.
Профитна нето маргина	нето добит/приход од продаје	0,0041	0,02	Позитиван утицај на пословање у односу на претходни период. Бележи се благи повећање. Индикатор се тумачи у склопу цикличног кретања резултата по кварталима.
ЕБИТ маргина	ЕБИТ/укупан приход	0,02	0,03	Позитиван утицај на пословање. Благо смањење коефицијента који показује незнатни годишњи пад компаније.
ЕБИТДА маргина	ЕБИТДА/укупан приход	0,10	0,16	Позитиван утицај на пословање. ЕБИТДА је мера оперативне профитабилности предузећа у виду процента од укупног прихода.
Стопа повраћаја на укупна средства (ROA)	нето добит/укупна средства	0,0031	0,01	Позитиван утицај на пословање. Већа остварена вредност нето добитка у односу на претходну годину. Остварен је виши нето принос на укупна средства. Индикатор тумачимо у склопу цикличног кретања резултата по кварталима - утицај оствареног резултата.
Стопа повраћаја на капитал (ROE)	нето добит/капитал	0,0052	0,02	Позитиван утицај на пословање. Остварена је виша ефикасност од прошле године. Индикатор тумачимо у склопу цикличног кретања резултата по кварталима - утицај оствареног резултата.
ИНДИКАТОРИ ЕКОНОМИЧНОСТИ				
Економичност пословања	пословни приход/пословни расход	1,08	1,12	Позитиван утицај на пословање. Дошло до незнатније промене коефицијента економичности тј. остварених пословних прихода из пословних активности на једну новчану јединицу расхода из пословних активности.
ИНДИКАТОРИ ПРОДУКТИВНОСТИ				
Јединични трошкови рада	бруто зарада и лични расходи/укупан приход	0,51	0,47	Позитиван утицај на пословање. Бележимо смањење просечних трошкова зарада по јединици аутпута.
Продуктивност рада	приход од продаје/број запослених	22,70	28,09	Позитиван утицај на пословање. Вредносно изражена продуктивност рада по запосленом (приход од продаје по запосленом) показује блажи пораст кретања тј. раст прихода од продаје по запосленом.

2.1.8. РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ИНВЕСТИЦИЈА

1. РЕАЛИЗАЦИЈА ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР – ДЕЦЕМБАР 2023. ГОДИНЕ

Табела бр. 22

Р.бр.	Назив објекта	Остварено I-XII 2022.	План I-XII 2023.	Остварено I-XII 2023.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Објекти за водоснабд.-изворишта	9.164.869	90.000.000	7.200.090	78,6	8,0
2	Резервоари, црпне станице		130.000.000			0,0
3	Цевоводи- магистрални, потисни, разводни		175.521.000			0,0
4	Дистрибутив. мрежа, мерачи прикључци		200.000.000			0,0
5	Колектори, канал. мрежа					
6	Постројење за пречишћавање отпадних вода					
7	Остала опрема и објекти за обављање делатности	104.131.264	20.000.000	80.992.368	77,8	405,0
8	Елаборати, студије, хидрогеолошка истраживања и истражни и припремни радови, нематеријална улагања	2.705.320	34.250.000		0,0	0,0
9	УКУПНО	116.001.452	649.771.000	88.192.458	76,0	13,6

Табела бр. 23

Р.бр.	Техничка структура	Остварено I-XII 2022.	План I-XII 2023.	Остварено I-XII 2023.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
2	Грађевински објекти	16.429.270	615.521.000	8.135.090	49,5	1,3
3	Опрема	70.667.472		31.119.180	44,0	
4	Остало	28.904.710	34.250.000	48.938.188	169,3	142,9
5	УКУПНО	116.001.452	649.771.000	88.192.458	76,0	13,6

Табела бр. 24

Р.бр.	Извори финансирања	Остварено I-XII 2022.	План I-XII 2023.	Остварено I-XII 2023.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Сопствена средства	61.359.452	266.250.000	11.937.903	19,5	4,5
2	Буџет Града и буџет Републике Србије	54.642.000	383.521.000			
3	Кредити банака			76.254.555	0,0	0,0
4	Донације					
5	Средства по посебним инвестиционим програмима					
6	Други извори					
7	УКУПНО	116.001.452	649.771.000	88.192.458	76,0	13,6

РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА ЗА 2023 ГОД.

За период јануар-децембар 2023. године статус реализације инвестиционог програма које реализује Служба развоја и управљања инвестицијама је следећи:

1. Реализација активности из претходних година (уговорене у 2021. и 2022. години)

1.1. Повезивање резервоара II висинске зоне Виник са мрежом у насељу Бранко Бјеговић и одвођење преливно-испусних вода из резервоара Виник 2

28.12.2021. године потписан уговор за извођење радова на изградњи цевовода за одвођење преливно-испусних вода из резервоара Виник 2, између Града Ниша (Инвеститор) и ЈКП Наиссус-а (Извођач радова). Према Уговору извршено је авансно плаћање у износу 100% уговорене цене (4.603.182,15 динара). У току 2023. године потписан је анекс уговора чиме је промењена вредност уговора на 4.814.683,35 динара. До сада су изведени радови у вредности од 3.779.472,85 динара.

24.05.2023. потписан је уговор за изградњу водоводне мреже и повезивање резервоара Виник 2 са мрежом у насељу Бранко Бјеговић. Вредност радова из Уговора је 44.245.139,97 динара. У току 2023. године изведени су радови у вредности 42.457.164,60 динара.

1.2. Изградња везног цевовода Медијана 2 - магистрални прстен

ЈКП Наиссус изводи радове на изградњи везног цевовода од пумпне станице Медијана 2 до магистралног прстена, као и везу са цевоводом у зони локације Медијана 1 по Уговору бр.14237/2 од 6.7.2022. године. Инвеститор је Град Ниш а вредност уговора за прву фазу радова је 96.475.184,43 динара без ПДВ-а. По овом уговору су изведени радови у вредности од 89.292.990,96 РСД, од чега је у 2022. години фактурисано 65.648.450,33 РСД а у 2023. години 23.644.540,63.

2. Реализација активности у 2023. години

2.1. Реконструкција и изградња водоводне и канализационе мреже по плану и програму

ЈКП Наиссус, у својству Извођача радова, на основу уговора склопљених са Градом као Инвеститором, изводи радове на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже на неколико локација. У прва три квартала текуће године изведени су следећи радови:

- 1) према уговору бр. 29695/2 од 1.12.2022. године у првом кварталу 2023. године, изграђена је водоводна мрежа у улици Јована Апела у дужини од 52 m (PE DN 110 mm), вредност изведених радова је 838.951,35 динара;
- 2) по уговору бр. 42031/1 од 28.12.2021. године за изградњу и реконструкцију водоводне мреже у улици Војводе Путника и још 10 улица у Новом Селу, 2022. и 2023. години радови су изведени у следећим улицама:
 - Плочничка – водоводна мрежа у дужини од 200 метара PEHD DN 110 mm (2.171.266,65 дин);

- Војводе Путника – водоводна мрежа DCI Ø300 mm у дужини од 820 m, и PEHD DN 160 mm у дужини од 647 m (21.743.461,86 дин);
- Благоја Крушића – водоводна мрежа у дужини од 140 m PEHD DN 110 mm (1.345.010,98 дин);
- Ратарска – водоводна мрежа у дужини од 344 m PEHD DN 110 mm (2.700.173,43 дин);
- Јошаничка – водоводна мрежа у дужини од 238 m PEHD DN 110 mm (1.836.303,78 дин);
- Добродолска – водоводна мрежа у дужини од 184 m PEHD DN 110 mm (1.618.575,87 дин);
- Луковска – водоводна мрежа у дужини од 216 m PEHD DN 110 mm (2.077.564,69 дин);
- 22. децембар – водоводна мрежа у дужини од 134 m, PEHD DN 110 mm (према окончаној обрачунској ситуацији вредност изведених радова је 1.606.973,19);
- Новоградска - водоводна мрежа у дужини од 236 m, PEHD DN 110 mm (према окончаној обрачунској ситуацији вредност изведених радова је 1.454.323,95);
- Валтерова – водоводна мрежа у дужини од 178 m, PEHD DN 110 mm (према окончаној обрачунској ситуацији вредност изведених радова је 1.437.807,75);
- Косаничка – водоводна мрежа у дужини од 170 m, PEHD DN 110 mm (према окончаној обрачунској ситуацији вредност изведених радова је 1.936.502,45);

Укупна вредност изведених радова по овом уговору је 39.927.964,59 динара, од чега су у овој години изведени радови у вредности од 12.954.480,55 динара, а у 2022. години 26.973.484,05 динара.

- 3) према уговору бр. 286/2 од 06.01.2023. године, у другом кварталу 2023. године, изграђена је канализациона мрежа у улици Зорана Циге Јовановића у дужини од 62 m (PE HD DN 315 mm), вредност изведених радова је 530.799,33 динара, издата је окончана ситуација чиме се радови сматрају завршеним.
- 4) према уговору бр. 29691/2 од 09.12.2022. године, у другом кварталу 2023. године, изграђена је канализациона мрежа у улици Темска у дужини од 222 m (PE HD DN 315 mm), вредност изведених радова је 2.044.216,08 динара, издата је окончана ситуација чиме се радови сматрају завршеним.
- 5) према уговору бр. 18775/3 од 19.10.2022. године, у другом кварталу текуће године, изграђена је водоводна мрежа у улици Властимира Ђузе Стојиљковића у дужини од 85,05 m (PE DN 90 mm), вредност изведених радова је 958.240,93 динара, издата је окончана ситуација чиме се радови сматрају завршеним.
- 6) према уговору бр. 3235/1 од 3.03.2023. и анексу I бр. 12761 од 9.05.2023., у другом кварталу текуће године, изграђена је водоводна мрежа у улици Луковска у дужини од 200 m (PE DN 110 mm), вредност изведених радова је 1.879.570,46 динара, издата окончана ситуација чиме се радови сматрају завршеним;
- 7) према уговору бр. 11239 од 5.05.2023. године, у другом кварталу текуће године, изграђена је водоводна мрежа у улици Стојана Новаковића у дужини од 244 m (PE DN 160 mm), вредност изведених радова је 3.781.584,92 динара.

- 8) према уговору бр. 25047/1 од 11.10.2022. године, у другом кварталу текуће године, изграђена је канализациона мрежа у улици Ситничка (насеље Шљака) у дужини од 91 m (PE HD DN 315 mm), вредност изведених радова је 647.863,00 динара.
- 9) према уговору бр. 2944/2023-01 од 1.08.2023. године, у трећем кварталу је изграђена канализациона мрежа у улици Браће Стојановић у дужини од 112,8 m (HD DN 315 mm). Вредност изведених радова је 1.964.047,04 дин.
- 10) Према уговору бр.3185 од 31.01.2023. и анексу уговора бр.26058 од 18.10.2023. године "Одржавање постројења јавног водовода и канализације за потребе реализације Програма уређења градског грађевинског земљишта и одржавање комуналне инфраструктуре за 2023. годину. Услуге комуналне делатности чине превезивање, повезивање и реконструкција водоводне и канализационе мреже у склопу реконструкције и изградње градских саобраћајница", у току 2023. године изведени су разни радови у вредности од 15.243.834,12 динара.

Укупна вредност изведених радова у овој години за позицију 2.1. је 43.824.825,19 динара, а само у трећем кварталу 19.742.664,43 динара.

2.2. Израда техничке документације реконструкције фабрике воде Медијана

Потписан уговор бр. 33582/7, 23.02.2023. године са пројектантом.

2.3. Израда пројеката адаптације пумпних станица (по чл. 145 закона о планирању и изградњи) Љуберађа и Бабушница - замена пумпних агрегата у циљу оптимизације система уз увођење независног система даљинског управљања

Потписан уговор бр. 33304/7, 21.02.2023. године са пројектантом. Пројектант уведен у посао на дан 30.05.2023. године. До краја 2023. године испоручени су Идејни пројекти (ИДП) за реконструкцију/адаптацију ПС Љуберађа, Бабушница и Крупац и на основу њих су добијена Решења о одобрењу за извођење радова. Вредност предатих Идејних пројеката је 3.388.000,00 динара. Уговор је анексиран у погледу продужетка рока за реализацију до краја јанура 2024. године, до када пројектант треба да испоручи пројекте за извођење (ПЗИ) за све три пумпне станице.

2.4. Реконструкција прекидних комора на систему НИВОС

Иако се већ годинама планира реконструкција прекидних комора, због недостатка финансијских средстава на прекидним коморама Дивљана и Коритница, извршена је замена регулационих затварача (клипно-прстенастих вентила) и санација најугроженијих делова цевних веза. Вредност испоручених клипно-прстенастих вентила са пратећом опремом износи 5.510.744,00 динара (без ПДВ-а). Вредност изведених радова је 7.200.089,72 дин.

3. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

У циљу заштите животне средине ЈКП Наиссус Ниш је у 2023. години је реализовао активности и имао улагања која су предвиђена планом набавки за 2023. годину ради испуњавања законских обавеза у складу са Законом о заштити животне средине, Законом о управљању отпадом и Законом о заштити ваздуха.

4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 31.01.2024. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 15.692 хиљаде динара. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2023. била исказана као потраживања старија од 60 дана у складу са Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања са припадајућим изменама бр. 26158/5 дана 23.10.2023. године.

5. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ

Примарни циљ Предузећа је непрекидно снабдевање свих корисника у конзумном подручју и у свим временским условима водом, која својим квалитетом задовољава све законом прописане одредбе уз паралелно прикупљање, канализацију и одвођење отпадних вода.

Све активности Предузећа, у складу са ресурсима којима располаже и у складу са пројекцијом развојних активности оснивача, усмерене су на одржање достигнутог нивоа комуналне услуге и према могућностима, унапређење нивоа поузданости и стабилности водоводног и канализационог система као и проширење конзумног подручја покривености комуналном услугом. Истовремено је неопходно унапредити ефикасност управљања подацима кроз имплементацију софтверске техничке платформе и географско информационог система, уз интеграцију са пословним системом и базом података потрошача, у циљу смањења количина воде која не доноси приход и повећања степена наплате фактурисане услуге, уз константно унапређење односа са корисницима.

За остварење постављених циљева неопходно је спровести активности на јачању кадровских капацитета, њихове обуке и образовања, инвестирати у дистрибутивну мрежу, опрему и возила, као и у развој информационог система у функцији оптимизације и праћења учинака, како у производњи, тако и у процесу фактурисања и наплате пружених услуга.

На основу ресурса којима располаже и у складу са пројекцијом развојних активности оснивача, дефинишу се следећи оквирни развојни циљеви Предузећа:

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева

Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора				Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	2023. година	2024. година	2025. година		
Максимална могућа покривеност корисника и територија услугама уклањања отпадних вода	Број прикључака на јавну канализацију	2023	28.825	28.931	29.031	29.131	извештај евиденција прикључака	Развој и ширење канализационе мреже за отпадне воде
Подизање степена квалитета пружених услуга одвођења отпадних вода	Број отклоњених кварова на канализационој мрежи	2023	2.100	2.200	2.150	2.200	извештај евиденција отклоњених кварова	Замјена застареле опреме и возила, повећање расположивог броја радника уз набавку додатне опреме и возила
Редовно одржавање атмосферске канализације по унапред утврђеном плану и програму	Број очишћених сливника и сливничких веза	2023	22.000	22.000	22.000	22.000	извештај евиденција очишћених сливника	Замјена застареле опреме и возила, повећање расположивог броја радника уз набавку додатне опреме и возила
Максимална могућа покривеност корисника и територија услугама снабдевања водом	Број прикључака на јавни водовод	2023	43.498	43.755	43.990	44.230	извештај евиденција прикључака	Развој и ширење водоводне мреже
Подизање степена квалитета пружених услуга снабдевања водом	Број отклоњених кварова на водоводној мрежи	2023	6.300	6.500	6.500	6.600	извештај евиденција отклоњених кварова	Реконструкција водоводне мреже, план превентивног одржавања, замјена застареле опреме и возила, повећање расположивог броја радника уз набавку додатне опреме и возила
Смањење количине воде које не доносе приход	губитак воде %	2023	50,4	50,00	49,50	49,0	извештај произведене и продате воде у лу	Откривање цурења на мрежи, исмерене нефактурисане воде, нелегалних корисника
Прецизније мерење количина воде које не доносе приход	број замењених водомера	2023	11.749	10.400	10.400	11.400	Извештај о годишњој замењи водомера	Редовна замена водомера
	број уграђених водомера по МИД-у од укупног броја замењених водомера	2023	2.050	2.020	2.020	2.050		Набавка и замена водомера по МИД стандарду
Ажурирање базе података корисницима	% ажурирања	2023	3,18	3,50	3,70	3,80	Извештај евиденција корисника	Ревизија евиденције корисника
Побољшање енергетске перформансе Предузећа	% смањења утрошака електричне енергије	2023	5	5	5	5	извештај утрошена електрична енергија Kwh	Уштеда енергије на локалитетима значајне потрошње енергије уз истовремену реализацију плана инвестиција-изградња соларних електрана, наставак реконструкције пумпних станица

6. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Активности истраживања и развоја се односе на геолошка истраживања. Ова истраживања представљају геофизичке истраживачке услуге – израда Елабората детаљних хидрогеолошких истраживања свих изворишта (Љуберађа, Дивљана, Мокра, Крупац, Студена и Миљковац) ради добијања решења о разврстаним резервама подземних вода, услуге вршења надзора над хидрогеолошким истраживањима на извориштима. Такође се врше и активности испитивања модула стишљивости изворишта.

7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА

ЈКП „Наиссус“ Ниш није вршио откуп сопствених акција односно удела.

8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

ЈКП „Наиссус“ Ниш нема регистрованих огранака.

9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

За процену финансијског положаја и успешности пословања ЈКП „Наиссус“ Ниш користи:

- дугорочне и
- краткорочне кредите .

Дугорочни кредити које предузеће користи углавном се узимају за набавку и модернизацију основних средстава предузећа. Предузеће узима кредите на период од 5 година, уз прихватљиву каматну стопу.

Краткорочни кредити се узимају по потреби за управљање текућом ликвидношћу.

Предузеће користи и друге финансијске инструменте обезбеђења плаћања, као што су менице које потписују корисници приликом склапања Уговора о репрограму дуга.

10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА И ПОЛИТИКА ЗАШТИТЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ ВРСТА ПЛАНИРАНИХ ТРАНСАКЦИЈА

Ради успостављања система за идентификовање и процену потенцијалних ризика, који могу имати негативан утицај на пословање предузећа, са циљем да се контролним и другим органима пружи разумно уверавање да ће се пословање предузећа одвијати кроз поштовање прописа и интерних аката, реалност финансијских и пословних извештаја и да ће се обезбедити реална и благовремена комуникација у предузећу, тадашњи Управни одбор предузећа је донео стратегију управљања ризицима и контролу ризика.

Овим актом дефинисан је оквир за утврђивање, процену, поступање и извештавање о ризицима, а ради умањења негативних ефеката на пословање предузећа.

Управљање ризицима представља један од најбитнијих сегмената успешног остваривања циљева пословне политике. У том циљу, координација свих радних процеса и процедура у предузећу треба да омогући избегавање и смањење ризика, њихово уочавање и отклањање. Битан услов за ублажавање и избегавање свих финансијских ризика, јесте постојање процедура и именовање одговорних лица у свим поступцима.

Неопходно је јасно апострофирање финансијских ризика који су обухваћени Програмом пословања за 2023. годину и то:

- Ценовни ризик
- Ризик ликвидности
- Ризик новчаног тока
- Кредитни ризик

11. ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ, КРЕДИТНОМ РИЗИКУ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И НОВЧАНОГ ТОКА, УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА И ОЦЕНА ЊИХОВЕ ЕФЕКТИВНОСТИ

Ценовни ризик

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

Цене воде и одвођења отпадних вода су практично двоструко регулисане: од стране локалне самоуправе (директним мерама) и од стране Републике преко циљане инфлације. Ризик је да неће бити одобрена потребна цена, што ће утицати на мањи приход од основне делатности као претежни извор финансирања пословне активности. Предузеће не може много да утиче на смањење овог ризика али може на ублажавање, кроз предлагање одређене висине цена с једне стране и рационализацијом трошкова, с друге стране, да смањи негативан ефекат неадекватне цене.

Предузеће, такође, може да утиче на ублажавање и избегавање ризика осталих цена кроз одредбе уговора у поступцима јавних набавки, које регулишу да се њихова промена може реализовати само уз сагласност наручиоца, односно предузећа.

Због коришћења кредита за текућу ликвидност, дугорочних кредита за инвестиције и сл. предузеће је изложено и ризику камата. На избегавање и ублажавање овог ризика предузеће утиче кроз поступак јавних набавки, избором понуђача са најнижом каматом и најповољнијим осталим трошковима издавања кредита и тиме избегава ризик да постоје одређени трошкови кредита који су непознати приликом закључења уговора. Спровођењем поступка јавних набавки у области финансијских услуга, предузеће добија повољније каматне стопе као и остале услове кредитирања.

Ризик ликвидности

Ликвидност предузећа представља његову способност да у року исплаћује своје доспеле обавезе. Статички гледано, ликвидност предузећа проистиче из односа ликвидне имовине и краткорочних обавеза на дан биланса стања. Ликвидном имовином се сматра текућа (обртна) имовина или текућа имовина без залиха. Динамички гледано, ликвидност предузећа се обезбеђује сталном усклађеношћу новчаних прилива у предузећу и новчаних одлива по основу исплата доспелих обавеза истог, а што је директно везано за ценовни ризик.

Управљање ризиком ликвидности представља значајан део сигурног пословања Предузећа и подразумева:

- Одржавање ризика ликвидности на нивоу који омогућава спремност да се одговори доспелим обавезама
- Одржавање минималног нивоа ликвидних средстава у случају настанка ванредних околности у пословању и на тржишту
- Узимање у обзир односа доспелих потраживања и обавеза и у том смислу одржавања одређеног нивоа средстава

Предузеће је изложено ризику наплате, односно доласка у позицију да не може у целини да наплати своја потраживања. Обавеза Предузећа јесте да наплаћује своја потраживања и то водећи рачуна да она не уђу у застарелост. У том циљу, предузеће примењује све законом дозвољене мере (опомене, протоколи, утужења, искључења, судски извршитељи).

Ризик новчаног тока

Ризик новчаног тока сврставамо у категорију високог ризика. Овај ризик је директно повезан са горе наведеним ризицима и представља њихов одраз. Економска криза је довела до смањења наплате потраживања, а самим тим постоји и велика вероватноћа да утиче на исплату будућих и доспелих обавеза. За отклањање и спречавање наведеног ризика неопходно је преусмерити све неопходне ресурсе према повећању стопе наплате потраживања.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је, пре свега везан за пословање банака и других организација које пружају финансијске услуге, што подразумева ризик промене кредитне способности купца или дужника које могу утицати на промену вредности финансијске имовине повериоца. С обзиром на то, да ЈКП Наиссус не врши кредитирање својих купаца у класичном смислу речи, те се не може говорити о овом ризику онако како то посматрају банке.

Међутим, имајући у виду комплетну економску ситуацију, као и све већа ненаплаћена потраживања, која утичу на висину финансијске имовине, предузеће јесте изложено кредитном ризику. Циљ управљања кредитним ризиком је минимизирање негативних ефеката кредитног ризика на финансијски резултат и капитал. Мера за ублажавање овог ризика је склапање протокола, уговора и сл. и стална контрола и комуникација са дужницима за измиривање обавеза под одређеним условима, на рате. Када су у питању услуге из споредне делатности, ризик наплате се може избећи или ублажити авансним плаћањем, склапањем уговора и сл.

У Нишу, марта 2024.год.



в.д. Директора

Тамара Милић

мастер инжењер заштите на раду

На основу члана 32 став 1 тачка 3 Статута ЈКП „Наиссус“- Ниш број 12011/1-1 од 07.04.2017. године на коју је сагласност дала Скупштина Града Ниша Решењем бр. 06-280/2017-21-2-02 од 28.04.2017.године, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 22.03. 2024.године доноси следећу

ОДЛУКУ

1. Усваја се редован годишњи финансијски извештај ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш за 2023. годину, са мишљењем независног ревизора.
2. Саставни део ове Одлуке је сет финансијских извештаја који обухвата: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш за 2023. годину.
3. Одлуку доставити надлежним службама на реализацију.

НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП " НАИССУС" НИШ

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА



Небојша Јорданов, дипл. инж. електротехнике за аутоматику електронику

Број: 6127/5

Дана: 22.03.2024 год.

Доставити:

- ВД директора
- Економско-финансијском сектору
- Правном сектору
- Архиви

Дигитално потписано
ПАЛАНГЕТИЋ МИЛЕНА
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
15.03.2024. 13:35:04

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
ZA VODOVOD I KANALIZACIJU
„NAISSUS“, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**



**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
ZA VODOVOD I KANALIZACIJU
„NAISSUS“, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU**

S A D R Ź A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Broj: 16/24

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „NAISSUS”,
Niš**

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „NAISSUS”, Niš (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku „Osnova za kvalifikovano mišljenje“ finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „NAISSUS”, Niš na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Nismo saglasni sa priznavanjem ostalih dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 304.000 hiljada iskazanih u bilansu stanja u okviru AOP-a 027 - ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja. Radi se o potraživanju od JKP "Komunalac" iz Babušnice po osnovu isporučene vode u periodu 2000. - 2020. godine, bez obaveze plaćanja, a na ime učešća u izgradnji mini akumulacionog jezera "Modri kamen", koje do datuma ovih finansijskih izveštaja nije izgrađeno. S obzirom na to da mini akumulaciono jezero "Modri kamen" nije izgrađeno, i da je mala verovatnoća da će biti izgrađeno, nisu ispunjeni uslovi za priznavanje imovine, a samim tim i priznavanje dugoročnih finansijskih plasmana u skladu sa MSFI za MSP, jer ne postoji buduća ekonomska korist po osnovu korišćenja ili otuđenja ove imovine u vidu, direktno ili indirektno, priliva gotovine ili gotovinskih ekvivalenata u Preduzeće.

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

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 9.11. uz finansijske izveštaje, u kojoj je je obelodanjena neusaglašenost osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvu Preduzeća u iznosu od RSD 1.288.731 hiljada sa vrednošću osnovnog kapitala registrovanog kod Agencije za privredne registre u iznosu od RSD 833.461 hiljada.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „NAISSUS“, Niš
(Nastavak)

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvanih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „NAISSUS“, Niš
(Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- *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.

Ostale informacije o godišnjem izveštaju o poslovanju

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

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

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

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

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

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

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

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

U Beogradu, 6. mart 2024. godine

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

Milena Palangetić
Licencirani ovlašćeni revizor

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

Bogoljub Aleksić
Direktor

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Кнегиње Љубице 1/И

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.433.190	1.480.720	1.459.127
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	9.1	1.972	2.717	727
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	9.1	1.972	2.717	727
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	9.2	991.025	1.030.460	1.022.431
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9.2	666.255	711.122	732.192
023	2. Постројења и опрема	0011	9.2	309.542	303.436	274.337
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9.2	15.228	15.902	15.902
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
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	9.3	440.193	447.543	435.969

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 (хартје 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	9,3	440.193	447.543	435.969
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9,4	107.313	86.492	91.504
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		769.876	661.140	581.347
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9,5	257.438	233.902	186.871
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9,5	251.355	227.079	183.730
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	9,5	5.275	5.628	2.559
13	3. Роба	0034	9,5	92		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9,5	716	1.195	582
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	9,6	422.456	386.226	351.606
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9,6	422.456	386.226	351.606
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	9.7	12.417	15.285	16.550
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	9.7	4.086	5.119	6.573
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			1.759	1.256
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	9.7	8.331	8.407	8.721
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9.8		500	1.803
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	9.8		500	1.803
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	9.9	68.168	7.956	14.444
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9.10	9.397	17.271	10.073
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.310.379	2.228.352	2.131.978
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		35.468	11.541	11.541
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.347.253	1.313.331	1.311.115
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	9.11	1.309.897	1.306.463	1.301.810
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				
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				
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	9.12	37.356	6.868	9.305
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	9.12	37.356	6.868	9.305
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		541.610	378.034	344.307
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417 + 0418 + 0419)	0416	9.13	397.764	249.341	224.103
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	9.13	353.764	232.866	212.445
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	9.13	44.000	16.475	11.658
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	9.14	122.160	127.698	120.204
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	9.14	122.160	127.698	120.204
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	9.20	21.686	995	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	9.20	123.330	133.250	143.273
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		298.186	403.737	333.283
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	9.15	70.114	108.981	84.774
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 донаћих банака	0437	9.15	70.114	108.981	84.774
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	9.16	17.112	41.914	76.117
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9.17	134.856	174.540	117.651
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	9.17	134.856	174.532	117.603
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	9.17		8	48
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		76.104	78.302	54.741

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	9.18	42.460	76.596	48.437
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	9.19	5.907	1.706	6.304
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		27.737		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		2.310.379	2.228.352	2.131.978
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		35.468	11.541	11.541

у НУОУ

дана 06.03.2024 године

Handwritten signature



2

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Нанссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегинџе Љубице 1/И

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

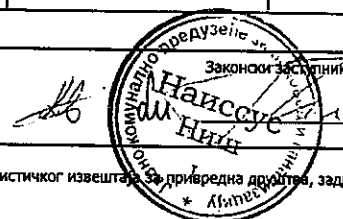
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.082.982	1.690.877
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	8.1	2.061.442	1.665.073
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	8.1	2.061.442	1.665.073
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	8.3	2.908	1.345
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			3.069
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	8.4	353	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8.2	18.985	21.390
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		1.867.321	1.571.363
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.5	311.437	304.650
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.6	1.024.886	916.750
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.6	816.519	725.076
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.6	124.467	117.275
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.6	83.900	74.399
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.8	113.034	105.980
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.7	142.042	106.669
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	8.9	171.688	45.132
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.10	104.234	92.182

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		215.661	119.514
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		81.979	69.738
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	8.11	81.665	68.919
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	8.12	314	819
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		22.102	15.042
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8.14	15.371	9.177
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	8.15	26	352
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	8.13	6.705	5.513
	Б. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		59.877	54.696
	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	8.16	30.826	25.811
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	8.17	206.937	167.340
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	8.18	5.892	6.876
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8.19	39.004	21.434
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.201.679	1.793.302
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.135.364	1.775.179
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		66.315	18.123
	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	8.20	16.963	907
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	8.21	49.352	17.216

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	8.21	32.817	5.336
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			5.012
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	8.21	20.821	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		37.356	6.868
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у

дана 06.03. 2024 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).

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегине Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		37.356	6.868
	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			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		37.356	6.868
	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 Нис
 дана 06.03.2024 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегине Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	1.280.644	4010	21.166	4019		4028	
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	1.280.644	4012	21.166	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	4.653	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.285.297	4014	21.166	4023		4032	
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	1.285.297	4016	21.166	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	3.434	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.288.731	4018	21.166	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. 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		4046	9.305	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		4048	9.305	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-2.437	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	6.868	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		4052	6.868	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	30.488	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	37.356	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
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.311.115	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	1.311.115	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.313.331	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.313.331	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.347.253	4090	

у Нису
 дана 06.03. 2024 године

Handwritten signatures and stamps:
 - A circular stamp with the text "Јавно предузеће" (Public Enterprise) and "Платеус" (Platus).
 - A handwritten number "2" next to the stamp.

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

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегиња Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	2.100.012	1.649.091
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.063.561	1.612.305
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	10.311	7.671
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	26.140	29.115
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.940.269	1.580.234
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	737.120	600.974
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.078.334	900.714
4. Плаћене камате у земљи	3010	14.162	7.637
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.801	5.576
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	107.862	65.333
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	159.743	68.857
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	51.954	107.515
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	51.954	107.515

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	51.954	107.515
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		32.170
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		32.170
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	47.577	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	15.410	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	28.733	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.434	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		32.170
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	47.577	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.100.012	1.681.261
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.039.800	1.687.749
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	60.212	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		6.488
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	7.956	14.444
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	68.168	7.956

у 11000
 дана 06.03.2024 године

Законски заступник
 Наиссуе
 ПИП
 2

**Јавно комунално предузеће за водовод и
канализацију „Наиссус“ Ниш**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ	5
1.1. Општи подаци о предузећу	5
1.2. Историјат Предузећа.....	6
2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА.....	6
3. ВЛАСНИЧКА СТРУКТУРА.....	7
4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	7
5. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА.....	7
6. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА	8
7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	9
7.1. Коришћење процењивања.....	9
7.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле	10
7.3. Пословни приходи.....	10
7.4. Пословни расходи.....	11
7.5. Трошкови позајмљивања	11
7.6. Финансијски приходи и расходи	11
7.7. Остали приходи и расходи.....	12
7.8. Лизинг	12
7.9. Нематеријална имовина	13
7.10. Некретнине, постројења и опрема	14
7.11. Залихе	16
7.12. Финансијски инструменти	17
7.12.1 Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха.....	18
7.12.2 Инвестиције које се држе до доспећа.....	19
7.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања	19
7.12.4. Финансијска средства расположива за продају	20
7.13. Краткорочна потраживања и пласмани	20
7.14. Обавезе	21
7.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	22
7.16. Примања запослених	23

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

7.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање	23
7.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда	23
7.17. Порез на добитак	24
7.17.1 Порески расход периода	25
7.17.2 Одложени порез.....	25
7.18. Државна давања	26
8. БИЛАНС УСПЕХА.....	27
8.1. Приход од продаје производа и услуга	27
8.2. Остали пословни приходи	27
8.3 Приходи од активирања учинака и робе	27
8.4. Повећање/(смањење) вредности залиха	27
8.5. Трошкови материјала, горива и енергије	28
8.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	28
8.7. Трошкови производних услуга.....	28
8.8. Трошкови амортизације	29
8.9. Трошкови дугорочних резервисања	29
8.10. Нематеријални трошкови.....	29
8.11. Приходи од камата (од трећих лица) и остали финансијски приходи	30
8.12. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) 30	
8.13. Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи	30
8.14. Расходи камата (према трећим лицима).....	30
8.15. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) 30	
8.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	31
8.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	31
8.18. Остали приходи	31
8.19. Остали расходи	32
8.20. Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, приходи/расходи промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода	32
8.21. Порез на добитак	33
9. БИЛАНС СТАЊА.....	34
9.1. Нематеријална имовина	34
9.2. Некретнине, постројења и опрема	35
9.3. Дугорочни финансијски пласмани	36
9.4. Одложена пореска средства и обавезе	37
9.5. Залихе	37
9.6. Потраживања по основу продаје	37
9.7. Друга потраживања	38
9.8. Краткорочни финансијски пласмани.....	38
9.9 Готовински еквиваленти и готовина	38

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9.10. Активна временска разграпичења	39
9.11. Основни капитал.....	39
9.12. Нераспоређени добитак/губитак	39
9.13. Дугорочна резервисања.....	40
9.14. Дугорочне обавезе	40
9.15. Краткорочне финансијске обавезе.....	41
9.16. Примљени аванси, депозити и кауције	41
9.17. Обавезе из пословања	41
9.18. Остале краткорочне обавезе.....	42
9.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	42
9.20. Пасивна временска разграпичења	42
 10. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	 42
11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....	43
12. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ	43
13. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА.....	43
14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	43

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Општи подаци о предузећу

Пословно име:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ “НАИССУС”
НИШ

Скраћени назив: ЈКП „Наиссус“ НИШ

Правна форма: Јавно предузеће

Оснивач: Град Ниш

Број регистрационог улошка: 1-427-00

Матични број: 07211856

Порески број – ПИБ: 100667004

Јединствени број корисника јавних средства – ЈБ КЈС : 81702

Шифре делатности: 3600

Делатности: Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Капитал: 100 % државни

Вредност уписаног капитала: 833.461.476 РСД

Адреса седишта: Кнегиње Љубице 1/1, Ниш, Србија

Надлежна градска управа: Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове

Електронска адреса: info@naissus.co.rs;

Web адреса: www.naissus.co.rs

Телефон: 018-502-744; **Факс:** 018-502-715; 502-612

Законски заступник:

Тамара Милић
мастер инжењер заштите на раду

Председник Надзорног одбора:

Небојша Јорданов, дипл.инжењер електротехнике за аутоматику и електронику

1.2. Историјат Предузећа

ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, основано је као акционарско друштво 1937. године, ради снабдевања града водом. Након другог светског рата постаје државно предузеће и послује као Водовод града Ниша са истим циљевима и задацима све до 1976. године. Ступањем на снагу Закона о удруженом раду трансформише се у Радну организацију. Последња трансформација предузећа извршена је 10.03.1990. године ступањем на снагу Закона о Јавним предузећима.

Данас предузеће послује под називом Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, са седиштем у Нишу, ул. Кнегиње Љубице 1/1.

Предузеће је регистровано код Привредног суда у Нишу под решењем бр. П/1-1960/02.

Предузеће је у складу са Законом о рачуноводству и ревизији разврстано у средње правно лице.

Основна делатност предузећа је производња и дистрибуција воде и одвођење отпадних вода:
Шифра основне делатности: 3600

Поред основне делатности, предузеће је опремљено и за обављање неких споредних делатности, које су у функцији основне делатности, као што су:

- Одржавање и изградња водоводне и канализационе мреже
- Пројектовање објеката за водоснабдевање и канализацију
- Испитивање квалитета пијаће и сирове воде и отпадних вода
- Баждање и замена водомера
- Одржавање објеката за водоснабдевање и канализацију

Просечан број запослених у 2022. години био је 734 радника, а у 2023. години је 735 радника.

2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА

Управљачком структуром предузећа, као хијерархијски највишом и веома значајном функцијом у предузећу се одређују циљеви, стратегија и политика предузећа. Управљачка структура ЈКП „Наиссус“ одређује пословну филозофију и политику предузећа како у предузећу као целини и његовим пословним подсистемима тако и у регулисању свих других пословних функција предузећа. Она поставља оквире руковођења и извршавања и одређује вођење организације ка реализацији постављених циљева, а све у циљу остваривања њене оптималне везе са окружењем и формирања система унутрашњих међуодноса. Функција управљања предузећа је организационо постављена и устројена да обезбеди ефикасност извршавања донетих управљачких одлука. Управљачка структура ЈКП „Наиссус“ представља мешовити тип управљачке структуре која комбинује линеарну и функционалну управљачку структуру.

3. ВЛАСНИЧКА СТРУКТУРА

Власничку структуру чини 100% учешћа државног капитала.

4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021, односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија. Друштво изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП, који се примењује на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

5. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

Начело сталности,

Начело доследности,

Начело опрезности,

Начело суштине изнад форме,

Начело узрочности прихода и расхода и

Начело појединачног процењивања.

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

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу.

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 за припрему и презентацију финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

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

Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу 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, ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

6. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски

извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су грешке идентификоване.

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% оствареног укупног прихода Предузећа у којој је грешка утврђена.

7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

7.1. Коришћење процењивања

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

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

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

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину, који су били предмет ревизије.

У складу са Одељком 10 „Рачуноводствене политике, процене и грешке“, Предузеће је извршило усклађивање упоредних података на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Предузећа, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 89/2020).

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

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

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

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

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

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

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

Валута:	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,515
CHF	125,5343	119,2543
GBP	135,0550	132,7026

7.3. 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.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- ц) износ прихода се може поуздано измерити;

- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузеће;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

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

7.4. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

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.

7.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периода у коме су настали.

7.6. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (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.

7.7. Остали приходи и расходи

У оквиру осталих прихода (који укључују и приходе од усклађивања вредности остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих прихода, исказују се добици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи Предузећа и као такви, по природи, нису различити од других прихода.

У оквиру осталих расхода (који укључују и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих расхода, исказују се и губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економских користи и, као такви, по својој природи, нису различити од других расхода.

7.8. Лизинг

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

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.

7.9. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се на почетку мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Амортизација започиње када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Улагање у развој	4-5	20-25%
Лиценце	4-5	20-25%
Софтвер	4-5	20-25%
Остала нематеријална имовина	4-5	20-25%

Период амортизације и метод амортизације преиспитују се на крају пословне године, уколико постоје назнаке да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

7.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања. Важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом када се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода. Слично томе, ако се резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са неком ставком некретнина, постројења и опреме, они се обрачунавају као некретнине, постројења и опрема.

Ако се не може утврдити књиговодствена вредност замењеног дела, као показатељ се користи трошак замене.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнине, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме изражене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за амортизацију средства је набавна вредност.

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

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 Предузећа очекује.

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

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

Опис	Корисни век употребе (у годинама)	Стопа амортизације
Управне и остале зграде – високоградња	20-66	1,52-5%
Објекти водовода и канализације - мреже	20-66	1,52-5%
Грађевинске машине	5-10	10-20%
Хидро опрема	10-25	4-10%
Специјални алати	5-10	10-20%
Универзални алати	5-10	10-20%
Опрема за обављање канцеларијскиг пословања	5-10	10-20%
Транспортна средства и ПТТ опрема	5-14	7,14-20%
Водомери	5-10	10-20%
Остала опрема	5-10	10-20%

Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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

Предузеће може признати као средство следеће издатке за истраживање и процењивање минералних ресурса:

- а) стицање права на истраживање;
- б) топографске, геолошке, геохемиске и географске студије;

- в) истраживачко бушење, ископавање и узорковање; и
- г) активности повезане са проценом техничке изводљивости и економске одрживости.

Издаци повезани са развојем минералних ресурса не треба да се признају као средства за истраживање и процену. Средства за истраживање и процену минералних ресурса треба да се одмеравају при почетном признавању по набавној вредности.

Средства за истраживање и процену минералних ресурса тестирају се у погледу обезвређења када чињенице и околности указују на то да књиговодствена вредност средства за истраживање и процењивање минералних ресурса може да премашује његов надокандиви износ, при чему се презентује и обелодањује губитак од умањења вредности.

7.11. Залихе

Залихе се одмеравају по набавној вредности.

За залихе материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

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

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате,
- трошкови маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неубичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,

- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се:

- метод радних налога, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици;

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови, за рад 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 услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања, или набавне цене залиха.

7.12. Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког **извештајног периода**, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) **Дужнички инструменти** под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања

дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент; (Примери дужничких инструмената: зајам од банке који има варијабилну камату плус фиксну стопу, зајам од банке за који дужник може да изврши привремени прекид, дуговања и потраживања по основу рачун, меница, зајмова од банака и трећих страна, зајмови од зависних и придружених ентитета који доспевају по виђењу, дужнички инструменти који би постали потраживања после плаћања камате или главнице.)

(б) **Обавезе за добијање зајма** - под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

7.12.1 Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха

У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирању кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:

(а) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:

/1/ стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности;

/2/ део портфолија идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити; или

/3/ дериват (осим деривата који је инструмент хеџинга).

(б) после почетног признања назначен је од стране Предузећа по фер вредности кроз биланс успеха. Предузеће може вршити ово назначивање само када то резултира поузданијим и релевантнијим информацијама, будући да се

/1/ елиминише или у значајној мери отклања недоследност одмеравања или признавања која би иначе настала услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака или губитака по различитим основама; или

/2/ групом финансијских средстава, финансијских обавеза или обома се управља и њихове перформансе се процењују на основу фер вредности, у складу са документованом стратегијом управљања ризиком или инвестирања, и информације о групи се интерно сачињавају према тој основи за кључне руководиоце Предузећа (као што је дефинисано у МРС 24 Обелодањивања повезаних страна, на пример за управни одбор или генералног директора Предузећа).

7.12.2 Инвестиције које се држе до доспећа

Инвестиције које се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспећем која Предузеће дефинитивно намерава и може да држи до доспећа, осим:

(а) оних које Предузеће након почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;

(б) оних које Предузеће назначи као расположиве за продају; и

(ц) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

Предузеће не класификује неко финансијско средство као оно које се држи до доспећа ако је Предузеће, током текуће финансијске године или током две претходне финансијске године продало или рекласификовало више од безначајног износа инвестиција које се држе до доспећа пре њиховог доспећа (више него безначајан износ у односу на укупни износ инвестиција које се држе до доспећа), осим продаја или рекласификација које:

(1) су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;

(2) се дешавају пошто је Предузеће суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз плански распоређена плаћања или авансе; или

(3) се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Предузећа, који се не понавља и које Предузеће није могло са сигурношћу предвидети.

7.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:

(а) средства која Предузеће намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Предузеће после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;

(б) она која Предузеће после почетног признавања назначи као расположива за продају; или

(ц) она за која ималац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

Учешће стечено у пакету средстава која нису зајмови (кредити) или потраживања (на пример учешће у заједничком фонду или сличним фондовима) није зајам (кредит) или потраживање.

7.12.4. Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови (кредити) и потраживања (б) инвестиције које се држе до доспећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

7.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем средњем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања. У оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује се и део датих дугорочних кредита Предузећа чија се наплата очекује у року од годину дана од датума биланса стања.

Као и за друга средства која се исказују као краткорочна, у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказују се и хартије од вредности Предузећа чија се реализација (наплата) очекује у периоду од годину дана од датума биланса стања. Тако се, на пример, као краткорочни финансијски пласмани исказују хартије од вредности које су класификоване као хартије од вредности које се држе до доспећа - део који доспева до једне године.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиревању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање, итд. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

На терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП исказују као приход, осим потраживања из члана 7а тачка 2) закона о порезу на добит, под условом:

- 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника;
- 2) да су та потраживања у књигама пореског обвезника отписана као ненаплатива;
- 3) да порески обвезник пружи доказе да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.

На терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања ако је од рока за њихову наплату, односно реализацију, до краја пореског периода прошло најмање 60 дана, по процени комисије за попис потраживања или по оцени руководства.

7.14. 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. Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Оквир за припрему и презентацију финансијских извештаја, обавеза се признаје у билансу стања:

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

Поред наведеног, при вредновању 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 страниј 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 страниј валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

Када се измиривање обавеза за дивиденду врши у неновчаним средствима, разлика између књиговодствене вредности уступљених средстава и књиговодствене вредности обавезе за дивиденду евидентира се као приход, односно расход. Ако се фер вредност уступљених средстава не може поуздано одмерити без непотребних трошкова и напора, одмеравање се врши по њиховој књиговодственој вредности.

7.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје као приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

- резервисања за судске спорове;
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- резервисања за јубиларне награде;
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

7.16. Примања запослених

Примања запослених су сви облици накнада које Предузеће даје у размену за услуге запослених, укључујући директоре и руководство. Примања запослених обухватају:

а) краткорочна примања запослених су примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;

б) примања по престанку запослења су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;

ц) остала дугорочна примања запослених су примања запослених (осим примања по престанку запослења и отпремнина) која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге;

д) отпремнине као примања запослених која се исплаћују као резултат било:

- одлуке Предузећа да прекине рад неког запосленог пре уобичајеног датума пензионисања, или

- одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замену за та примања.

Примања запослених такође укључују трансакције плаћања на основу акција у којима запослени добијају инструменте капитала (као што су акције или опције акција) или готовина или друга средства у износу који се заснива на цени акција или других инструмената капитала Предузећа.

7.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

7.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017, 113/2017 и 95/2018), Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију. Према Колективном уговору ЈКП „НАИССУС“ Ниш бр.21996/1 од

01.09.2022 године са припадајућим Анексом 1 бр.23581 од 27.09.2023. године послодавац је дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде који је запослени остварио за месец који предходи месецу у којем се исплаћује отпремнина у предузећу или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Поред тога, Законом о раду у члану 120. је прописано да се Општим актом, односно Уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду и солидарну помоћ. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у ентитету. Према Колективном уговору ЈКП „НАИССУС“ Ниш бр.21996/1 од 01.09.2022 године са припадајућим Анексом 1 бр.23581 од 27.09.2023. године послодавац ће исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца у висини просечне зараде у предузећу остварене у години која предходи години стицања права на јубиларну награду.

Износ јубиларне награде за исплату из става 1. се множи коефицијентом :

- за 10 година рада – 0,75
- за 15 година рада – 1,00
- за 20 година рада – 1,25
- за 25 година рада – 1,50
- за 30 година рада – 1,75
- за 35 година рада – 2,00
- за 40 година рада – 2,25

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара.

7.17. Порез на добитак

Порески расход периода је износ обрачунатог пореза на добитак за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добитак, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза који није плаћен признат је као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као потраживање.

7.17.1 Порески расход периода

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. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020, 118/2021). 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 дужије од 10 година од године у којој је то право на порески кредит утврђено. Право на порески кредит по основу улагања у сопствену делатност утврђивано је последњи пут у 2013. години, када је то право укинато. Изузетак је порески обвезник који уложи у своја основна средства, односно у чија основна средства друго лице уложи више од једне милијарде динара, а који та средства користи за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачком акту обвезника, односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља и у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање 100 лица у периоду од десет година сразмерно том улагању.

Губици утврђени у пореском билансу, изузев капиталних добитака и губитака који су утврђени у складу са овим законом, могу се пренети на рачун добити утврђене у пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужије од пет година

7.17.2 Одложени порез

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложено пореско средство је признато по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;

- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Привремене разлике су разлике између књиговодствене вредности средстава или обавезе и пореске основице тог средства или обавезе.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

7.18. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;

ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза. Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. Приход од продаје производа и услуга

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга	2.061.442	1.665.073
Укупно	2.061.442	1.665.073

8.2. Остали пословни приходи

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	9.920	10.052
Приходи од закупнина	2.521	2.525
Приходи од чланарина		
Остали пословни приходи	6.544	8.813
Укупно	18.985	21.390

8.3 Приходи од активирања учинака и робе

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од активирања учинака или потрошње	2.908	1.345
Укупно производа и услуга за сопствене потребе	2.908	1.345

8.4. Повећање/(смањење) вредности залиха

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Повећање вредности залиха		3.069
Смањење вредности залиха	353	
Укупно	353	3.069

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

8.5. Трошкови материјала, горива и енергије

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	92.322	126.525
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.338	5.376
Трошкови резервних делова	10.302	8.507
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	7.910	6.428
Трошкови горива и енергије	192.565	157.814
Укупно	311.437	304.650

8.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	816.519	725.076
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	124.467	117.275
Трошкови накнада по уговору о делу	2.690	1.389
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.481	1.498
Остали лични расходи и накнаде	79.729	71.512
Укупно	1.024.886	916.750

8.7. Трошкови производних услуга

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	30.139	2.604
Трошкови транспортних услуга	7.020	5.107
Трошкови услуга одржавања	55.732	43.778
Трошкови закупнина	4.962	12.578
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	3.339	2.310
Трошкови истраживања	16	31
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	40.834	40.261
Укупно	142.042	106.669

ЖКП „Наиссус“ Нш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

8.8. Трошкови амортизације

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови амортизације	113.034	105.980
Укупно	113.034	105.980

8.9. Трошкови дугорочних резервисања

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	144.163	40.315
Трошкови осталих резервисања	27.525	4.817
Укупно	171.688	45.132

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених се односе на резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Остала резервисања се односе на резервисања за судске спорове.

8.10. Нематеријални трошкови

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	10.914	14.270
Трошкови репрезентације	1.987	1.909
Трошкови премија осигурања	14.560	8.362
Трошкови платног промета	52.440	40.453
Трошкови чланарина	1.176	1.152
Трошкови пореза	2.912	3.583
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	20.245	22.453
Укупно	104.234	92.182

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

8.11. Приходи од камата (од трећих лица) и остали финансијски приходи

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	81.665	68.919
Остали финансијски приходи		
Укупно	81.665	68.919

8.12. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	314	819
Укупно	314	819

8.13. Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Остали финансијски расходи	6.705	5.513
Укупно	6.705	5.513

8.14. Расходи камата (према трећим лицима)

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Расходи камата (према трећим лицима)	15.371	9.177
Укупно	15.371	9.177

8.15. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	26	352
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Укупно	26	352

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

8.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од уаклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	30.826	25.811
Укупно	30.826	25.811

8.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	206.937	167.340
Укупно	206.937	167.340

Руководство Предузећа сматра да исказане вредности остале имовине у финансијском извештају одговарају њиховој фер вредности на дан 31.12.2023.

8.18. Остали приходи

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од смањења обавеза	51	
Приходи од укидања дугорочних резервисања	5.699	6.434
Наплаћена отписана потраживања		
Остали приходи	142	442
Укупно	5.892	6.876

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

8.19. Остали расходи

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Губици по основу расхоровања	857	2
Расходи по основу директних отписа		
Расходи по основу расхоровања залиха	2.605	1.656
Накнаде штета другим лицима		
Казне и прекршаји		
Судски спорови		
Остали расходи	35.542	19.776
Мањкови		
Укупно	39.004	21.434

8.20. Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, приходи/расходи промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	769	1.684
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика	-	-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(17.732)	(2.591)
Укупно	16.963	907

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

8.21. Порез на добитак

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пре опорезивања	49.352	17.216
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		29.443
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		6.434
Опорезива добит/губитак	229.749	53.093
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	229.749	53.093
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)	34.462	7.964
Умањење обрачунатог пореза по основу уплаћених аконтација	6.004	(2.628)
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		5.336
Порески расход периода	32.817	5.336
Одложени порески расход периода		5.012
Одложени порески приход периода	20.821	

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 се умањује за губитке ранијих година.

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9. БИЛАНС СТАЊА

9.1. Нематеријална имовина

Опис	Софтвер и слична права	Укупно
<i>Набавна вредност</i>		
Стање на дан 01.01.2023.	25.458	25.458
Корекција почетног стања		
Нове набавке		
Пренос са једног облика на други		
Процена		
Отуђивање и расхоровање		
Остало		
Стање на 31.12.2023.	25.458	25.458
<i>Исправка вредности</i>		
Стање на почетку године	22.741	22.741
Корекција почетног стања	745	745
Амортизација 2022. године		
Отуђивање и расхоровање		
Процена		
Обезбредување		
Остало		
Стање на 31.12.2023.	23.486	23.486
Неотписана вредност	1.972	1.972
Стање на 31.12.2023.		
Неотписана вредност	2.717	2.717
Стање на 31.12.2022.		

ЈКП „Наисус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9.2. Некретнине, постројења и опрема

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>						
Стање на дан 01.01.2023.	33.295	3.080.464	1.111.678		15.902	4.241.339
Корекција почетног стања						
Нове набавке		8.653	80.057			88.710
Отуђивање и расхоровање						
Остало			(13.039)		(674)	(13.713)
Стање на 31.12.2023.	33.295	3.089.117	1.178.696		15.228	4.316.336
<i>Исправка вредности</i>						
Стање на почетку године		2.402.636	808.242		-	3.210.878
Корекција почетног стања						
Амортизација 2023. године		53.520	73.769			127.289
Отуђивање и расхоровање			(12.856)			(12.856)
Стање на 31.12.2023.	-	2.456.156	869.155			3.325.311
Неотписана вредност						
Стање на 31.12.2023.	33.295	632.960	309.542		15.228	991.025
Неотписана вредност						
Стање на 31.12.2022.	33.295	677.827	303.436	-	15.902	1.030.460

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9.3. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у (редовне или преференцијалне) акције и уделе друштава, банака и осигуравајућих друштава.

Учешћа у капиталу су исказана:

- према методи набавне вредности, по којој инвеститор исказује своје улагање по набавној вредности. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређене нето добити корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од такве добити сматра се повраћајем инвестиција и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

- у складу са МРС 39, на начин описан у тачки 3(л).

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Учешће у капиталу правних лица		
Остали дугорочни финансијски пласмани	304.000	304.000
Исправка вредности учешћа		
Дугорочна потраживања	136.193	143.543
Укупно	440.193	447.543

Билансна позиција Остали дугорочни финансијски пласмани односи се на улагања везана за изградњу мини акумулације „Модри Камен“ у складу са Уговором Града Ниша и Општине Бабушница. Уговором бр.9721/1 од 05.10.2009.год. о коришћењу воде из водоводног систем „Љуберађа-Ниш“, регулисана су права и обавезе уговорних страна – општине Бабушница и ЈКП „Комуналац“ Бабушница и града Ниша и ЈКП „Наиссус“ Ниш. Уговором је предвиђено водоснабдевање града Ниша и општине Бабушница са изворишта у Љуберађи. Њиме се дефинише да се количина испоручене воде неће наплаћивати општини Бабушница али ће се сматрати учешћем града Ниша у изградњи мини акумулационог језера „Модри камен“. Вредност испоручене воде по овом Уговору је 304.000.000,00 динара.

Остала дугорочна потраживања се односе на потраживања од купаца који су закључили „Уговоре о наплати потраживања“ чије доспевање почиње од 2023 године. Ова дугорочна потраживања су настала услед мера које су предузимане за ефикаснију реализацију наплате у ранијем периоду. Нередовне платише су вршиле склапање уговора о репрограму дуга на основу: 1) Одлуке Града Ниша претходних година која је доношена за одређени период о признању дуга и отплати истог на рате за услуге испоруке воде, канализације и доприноса за воду и 2) Одлука о измирењу обавеза лицима у стању социјалне потребе (корисницима новчане социјалне помоћи, имаоцима социјалних карата), а који су се налазили у евиденцији Центра за социјални рад „Свети Сава“ о закључењу уговора о признању дуга и отплати истог на рате и то за услуге испоруке воде, канализације и доприноса за воду. Уговори о репрограму су потписани на 60 месечних рата.

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9.4. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 107.313 хиљада, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	107.313	86.492
Одложене пореске обавезе		
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	107.313	86.492

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

9.5. Залихе

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	217.136	202.475
Резервни делови	21.437	21.272
Алат и ситан инвентар	12.782	3.332
Недовршена производња	5.275	5.628
Роба	92	
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	716	1.195
Укупно	257.438	233.902

9.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од купаца	1.899.117	1.867.306
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.476.661)	(1.481.080)
Укупно	422.456	386.226

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Формирање и укидање исправке вредности потраживања исказује се у оквиру „Прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Извршена је исправка вредности потраживања старијих од 60 дана у складу са чланом бр. 1. Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања бр. 26158/5 дана 23.10.2023. године. Категорије унутар позиција потраживања не садрже обезвређена средства.

9.7. Друга потраживања

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденду	1.229	1.173
Потраживања од запослених	783	809
Потраживања за више плаћен порез на добитак (управи прих.)		1.759
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	8.331	8.407
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	794	838
Остала краткорочна потраживања	1.280	2.299
Потраживања за више плаћен порез (ПДВ)		
Укупно	12.417	15.285

9.8. Краткорочни финансијски пласмани

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	500
Укупно	0	500

9.9 Готовински еквиваленти и готовина

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	0	116
Текући (пословни) рачуни	68.083	7.808
Благајна	85	32
Укупно	68.168	7.956

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	9.397	15.697
Остала активна временска разграничења	0	1.574
Укупно	9.397	17.271

9.11. Основни капитал

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	1.288.731	1.285.297
Остали капитал	21.166	21.166
Нераспоређени добитак		6.868
Нераспоређени губитак		
Укупно	1.309.897	1.313.331

Основни капитал који је исказан у књиговодству Предузећа у износу од РСД 1.309.897 хиљада није усаглашен са вредношћу основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од РСД 833.461 хиљада.

Остали основни капитал је настао улагањем у капитал заједничке потрошње.

9.12. Нераспоређени добитак/губитак

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	37.356	6.868
Укупно	37.356	6.868

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9.13. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Дугорочна резервисања обухватају:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	353.764	232.866
Остала дугорочна резервисања (судски спорови)	44.000	16.475
Укупно	397.764	249.341

Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на високовалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене увећане за ризик предузећа. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

9.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе обухватају:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
ОТП банка	49.506	8.127
Комерцијална банка	15.622	28.157
Интеса банка	8.506	23.117
Поштанска штедионица	48.526	68.297
Укупно	122.160	127.698

Дугорочне обавезе проистичу из кредита чији је рок отплате до пет година. У оквиру ове категорије обухваћена су дуговања по основу више кредитних партија.

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9.15. Краткорочне финансијске обавезе

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
ОТП банка	23.349	23.651
Комерцијална банка	12.498	22.286
Аик банка	14.582	28.733
Интеса банка		14.600
Поштанска штедионица	19.685	19.711
Укупно	70.114	108.981

У оквиру ових краткорочних обавеза налази се део дугорочних кредита који доспевају за плаћање у року до годину дана од дана биланса у домаћој валути.

9.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	17.112	41.914
Укупно	17.112	41.914

9.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи	134.856	174.532
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		8
Укупно	134.856	174.540

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања у распону до 45 - 60 дана. Руководство предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава фер вредност на дан биланса стања.

Друштво нема добављаче у иностранству

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

9.18. Остале краткорочне обавезе

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Зараде и накнаде зарада бруто	40.652	73.818
Обавезе према запосленима	1.495	1.638
Обавезе према члановима надзорног одбора	80	80
Обавезе према физичким лицима	219	164
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	0	841
Остале обавезе	14	55
Укупно	42.460	76.596

9.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез на додату вредност (пдв за разлике)	5.734	1.546
Обавезе за остале порезе и доприносе	173	160
Укупно	5.907	1.706

9.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине:

Опис	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	21.686	995
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације	123.330	133.250
Укупно	145.016	134.245

10. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Законом о порезу на добит правних лица у члану 616 прописано је да се Република, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе не сматрају правним лицима за сврху примене чл. од 59 до 61 овог Закона. У том смислу ЈКП „Наиссус“ Ниш нема трансакције са повезаним лицима.

11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У оквиру ванбилансне активе и пасиве исказана су средства која нису власништво Предузећа. У складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи, а на основу решења РГЗСКН, земљиште вредности 35.468 хиљада је искњижено из пословних књига и приказано на ванбилансној позицији узроковано уписом Града Ниша као власника и корисника.

12. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе се могу јавити као последица судских поступака у којима је ЈКП „Наиссус“ Ниш на страни туженог. На крају сваке пословна године се врши процена појединачних предмета и на основу ње се сачињава преглед резервисаних средстава у билансу стања. Ова процена у циљу резервисања средстава је учињена и за 2023. годину.

13. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 31.01.2024. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 15.692 хиљаде динара. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2023. била исказана као потраживања старија од 60 дана у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања са припадајућим изменама бр. 26158/5 дана 23.10.2023. године.

14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

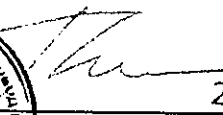
Руководство процењује да је Предузеће способно да настави да послује на неодређени временски период сагласно са начелом сталности.

У Нишу, 06.03.2024.

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја


Каћа Димитријевић

Законски заступник:


2
Наиссус
Ниш
Тамара Милић
мастер инжињер заштите на раду

