

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

а) Учешћа у капиталу

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Учешће у капиталу зависних правних лица	-	32.101
Стање на дан 31. децембар	-	32.101

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Остали дугорочни финансијски пласмани	278.400	252.990
Стање на дан 31. децембар	278.400	252.990

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

8. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Остала дугорочна потраживања	40.143	4.335
Стање на дан 31. децембар	40.143	4.335

Остала дугорочна потраживања се односе на потраживања од купаца који су склопили „Уговоре о наплати потраживања“ чије доспевање почиње од 2019 године.

9. ЗАЛИХЕ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Материјал	147.194	158.395
Резервни делови	23.183	24.544
Алат и инвентар	31.706	33.260
Недовршена производња	1.757	294
Роба	175	103
Дати аванси за залихе и услуге	668	1.028
Минус: Исправка вредности	<u>30.540</u>	<u>31.829</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>174.143</u>	<u>185.795</u>

10. ПОТРАЖИВАЊА

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Потраживања по основу продаје	1.628.490	1.662.921
Друга потраживања	16.063	14.844
Минус: исправка вредности	<u>1.272.382</u>	<u>1.349.102</u>
Стање на дан 31.децембра	<u>372.171</u>	<u>328.663</u>

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Стање на дан 1. јануара	1.349.102	1.265.977
Додатна исправка вредности	<u>76.720</u>	<u>83.125</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>1.272.382</u>	<u>1.349.102</u>

10.1 СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА

Р.бр.	Назив старосне групе	У 000 дин	
		Износ	% учешћа
1	Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	136.319	8,37%
2	Потраживања од купаца чији је рок протекао до 60 дана	83.390	5,12%
3	Потраживања од купаца чији је рок протекао од 2 до 4 месеца (од 60-120 дана)	56.066	3,44%
4	Потраживања од купаца чији је рок протекао од 4 до 6 месеци (од 120-180 дана)	56.695	3,48%
5	Потраживања од купаца чији је рок протекао преко једне године (365 дана)	950.871	58,39%
6	Потраживања-Обједињена наплата	345.148	21,19%
7	Укупно потраживања од купаца у земљи	1.628.490	100,00%

Потраживања од купаца у земљи старија од годину дана износе 950.871 динара, од тога 34% чине потраживање од правних лица која су у стечајном поступку и ликвидацији, 16% чине потраживања која су утужена, 5% чине потраживања за која су склопљени репрограми а 12% се односи на потраживања од правних лица до три године.

У 2017. години, наставило се са акцијом континуираног слања опомена дужницима, давање предлога за утужење као и давање налога за искључење. Нашим корисницима омогућено је да склопе и уговор за наплату потраживања на више месечних рата.

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 сходно члану бр. 55 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Наиссус“ Ниш бр.1051/1-3 од 28.02.2007 године.

Категорије унутар позиција потраживања не садрже обезвређена средства.

Максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања је фер вредност сваке појединачне категорије горе наведених потраживања. Друштво не поседује никакве инструменте обезбеђења наплате.

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Краткорочни кредити и пласмани	0	5.000
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Стање на дан 31. децембра	<u>0</u>	<u>5.000</u>

Остали краткорочни финансијски пласмани се односе на средства у оквиру overnight банкарског рачуна код Raiffeisen банке.

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Текући (пословни) рачуни	10.790	5.736
Хартије од вредности	379	355
Благајна	1.955	409
Стање на дан 31.децембра	<u>13.124</u>	<u>6.500</u>

**13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА
ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Разграничени порез на додату вредност	63	11
Разграничени трошкови по основу обавеза	4.162	6.616
Остала активна временска разграничења	6.237	4.761
Стање на дан 31.децембра	<u>10.462</u>	<u>11.388</u>

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

	Основни капитал	Остали капитал	Нераспор еђени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2016.	1.247.553	21.166	24.184	239.233	1.053.670
Повећање			45.123		45.123
Смањење			24.184	24.184	
Стање на дан 31. децембра 2016.	1.247.553	21.166	45.123	215.049	1.098.793
Стање на дан 1. јануара 2017.	1.247.553	21.166	45.123	215.049	1.098.793
Повећање			106.175		
Смањење			45.123	45.123	106.175
Стање на дан 31. децембра 2017.	1.247.553	21.166	106.175	169.926	1.204.968

15. ДРУГА РЕЗЕРВИСАЊА

	Судски спорови	Отпремнин е за одлазак у пензију и јубиларне награде	Остала дугорочна резервиса ња	Укупно
Стање на дан				
1. Јануара 2016.	5.044	55.889		60.933
Додатна резервисања	5.714	4.341		10.055
Ефекат дисконтовања			12.963	12.963
Искоришћено у току године	132	11.299		11.431
Укидање неискоришћеног износа				
Стање на дан				
31. децембра 2016	10.626	48.931	12.963	72.520
Стање на дан				
1. Јануара 2017.	10.626	48.931	12.963	72.520
Додатна резервисања	11.153	35.909		47.062
Ефекат дисконтовања				
Искоришћено у току године		1.618	1.246	2.864
Укидање неискоришћеног износа				
Стање на дан				
31. децембра 2017	21.779	83.222	11.717	116.718

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 обавеза за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

Гаранције су издате за добро извршење посла и гаранције за отклањање недостатака у гарантном року код вршења делатности изградње водоводне и канализационе мреже.

Накнаде запосленима:

	2017.	2016.
Отпремнине	50.437	48.931
Јубиларне награде	32.785	
Стање на дан 31. децембра	83.222	48.931

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2017.	2016.
Дисконтна стопа	10 %	10 %
Будућа повећања зарада	0 %	0 %

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2017.	2016.
Дугорочни кредити у земљи	186.174	57.620
Стање на дан 31.децембра	186.174	57.620

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

1. Уговор о дугорочном кредиту са Уникредит банк Србија а.д. Београд, број кредитне партије РЛ0439/16 закључен је 04.04.2016. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.
2. Уговор о дугорочном кредиту са СОСИЕТЕ ГЕНЕРАЛЕ Србија, број кредитне партије ЛТЛ 757552 закључен је 09.02.2017. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.
3. Уговор о дугорочном кредиту са СОСИЕТЕ ГЕНЕРАЛЕ Србија, број кредитне партије ЛТЛ 759394 закључен је 24.02.2017. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.
4. Уговор о дугорочном кредиту са Еуробанк а.д. Београд, број кредитне партије 904ИН851714640001 закључен је 31.05.2017. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.
5. Уговор о револвинг кредиту Анекс бр.1 са Уникредит банк Србија а.д. Београд, број кредитне партије РЛ0007/16 закључен је 29.12.2016. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Краткорочни кредити и зајмови	157.807	289.139
Остале финансијске краткорочне обавезе	<u>4</u>	
Стање на дан 31. децембра	<u>157.811</u>	<u>289.139</u>

У оквиру осталих краткорочних обавеза налази се део дугорочних кредита који доспевају за плаћање у року до годину дана од дана биланса у домаћој валути. У циљу успостављања позитивног cash flow-а, извршено је реструктурирање краткорочних кредита у корист дугорочних кредита, а по основу наведених уговора у тачки 16 дугорочне обавезе. Укупна кредитна задуженост у 2017 години је смањена за 0,8% у односу на 2016 годину.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Добављачи у земљи	118.863	133.033
Добављачи у иностранству	712	784
Остале обавезе из пословања	<u>1.671</u>	<u>1.714</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>121.246</u>	<u>135.531</u>

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања у распону до 45 дана.

Руководство предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава фер вредност на дан биланса стања.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2017.	2016.
Зараде и накнаде зарада бруто	59.446	58.714
Обавезе према запосленима	19.485	2.891
Обавезе према физичким лицима	0	7
Обавезе према члановима надзорног одбора	50	50
Остале обавезе	302	331
Стање на дан 31. децембра	79.283	61.993

Остале обавезе највећим делом обухватају обавезе за допринос за заштиту животне средине. Руководство предузећа сматра да исказана вредност осталих краткорочних обавеза одговара њиховој фер вредности на дан биланса стања.

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2017.	2016.
<i>Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода:</i>		
Обавезе за порез на додату вредност	917	5.580
Обавезе за остале порезе и доприносе	13.566	10.359
Свега	14.483	15.939
<i>Пасивна временска разграничења:</i>		
Унапред обрачунати трошкови	100	
Обрачунати приходи будућег периода	0	1.054
Одложени приходи и примљене донације	216.265	245.317
Остала пасивна временска разграничења	1.479	
Свега	217.844	246.371
Стање на дан 31. децембра	232.327	262.310

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода и прихода за 2017. и 2016. годину су следеће:

	2017.	2016.
Порески расход периода	17.694	11.297
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	725	2.220
За годину	16.969	9.077

б) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на рачуну одложена пореска средства и обавезе у току године биле су као што следи:

Одложена пореска средства:	Убрзана пореска амортизација
Стање на дан 1. јануара 2016. године	54.740
У корист биланса успеха	762
Стање на дан 31. децембра 2016. године	55.502
На терет биланса успеха	91
Стање на дан 31. децембра 2017. године	55.411

22. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2017.

Проценат усаглашених потраживања и обавеза прелази 70% укупних потраживања и обавеза.

23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2017.	2016.
Приходи од продаје производа и услуга	1.342.011	1.371.066
Приходи од донација	29.051	34.581
Други пословни приходи	6.007	8.595
За годину	1.377.069	1.414.242

Други пословни приходи се односе на приходе од издавања средстава у закуп.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

24. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА

	2017.	2016.
Приходи од активирања учинака и робе	6	1.011
За годину	6	1.011

25. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА

	2017.	2016.
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		447
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	1.464	
За годину	1.464	447

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	71.496	41.770
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.795	8.033
Трошкови резервних делова	2.287	1.537
Трошкови отписа алата и инвентара	3.102	4.710
За годину	85.680	56.050

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2017.	2016.
Трошкови горива	34.615	28.462
Трошкови енергије	85.531	89.452
За годину	120.146	117.914

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

	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	596.089	578.173
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	107.582	103.863
Трошкови накнада по уговору о делу	0	723
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	949	949
Остали лични расходи и накнаде	56.243	42.091
За годину	760.863	725.799

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2017.	2016.
Трошкови услуга на изради учинка	23.998	7.005
Трошкови услуга одржавања	31.743	35.512
Трошкови закупнина	935	644
Трошкови транспортних услуга	8.005	9.372
Трошкови рекламе и пропаганде	2.848	2.331
Трошкови закупнина	899	
Трошкови осталих услуга	21.152	17.480
За годину	89.580	72.344

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2017.	2016.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	1.789	2.555
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опреме	111.889	109.943
За годину	113.678	112.498

31. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2017.	2016.
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	35.909	4.341
Остала резервисања	11.153	18.678
За годину	47.062	23.019

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

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови непроизводних услуга	4.666	3.432
Трошкови репрезентације	1.996	1.557
Трошкови премије осигурања	6.215	5.748
Трошкови платног промета	28.574	27.001
Трошкови чланарина	1.186	3.521
Трошкови пореза	6.201	7.690
Остали нематеријални трошкови	60.628	57.316
За годину	<u>109.466</u>	<u>106.265</u>

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од камата	62.092	28.215
Позитивне курсне разлике	14.388	21
Остали финансијски приходи		
За годину	<u>76.480</u>	<u>28.236</u>

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Расходи камата	16.459	24.310
Негативне курсне разлике	394	662
Остали финансијски расходи	36.177	18.089
За годину	<u>53.030</u>	<u>43.061</u>

**35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ
ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО
ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС СТАЊА**

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од усклађивања вредности потраживања	<u>97.230</u>	<u>27.983</u>
За годину	<u>97.230</u>	<u>27.983</u>

**36. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ
ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО
ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС СТАЊА**

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>43.896</u>	<u>173.191</u>
За годину	<u>43.896</u>	<u>173.191</u>

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.302	3.649
Остали приходи	1.994	5.140
Вишкови	0	70
За годину	<u>3.296</u>	<u>8.859</u>

38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2017.	2016.
Губици по основу расхоровања	65	289
Расходи по основу расхоровања	2018	956
Накнаде штета другим лицима	283	662
Казне и прекршаји	215	846
Судски спорови	1.508	1.513
Остали расходи	5.323	13
Обезвређивање материјалних улагања	0	7.393
За годину	9.412	11.672

39. 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 нема трансакције са повезаним лицима.

40. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

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 4.812 хиљада је искњижено из пословних књига и приказано на ванбилансној позицији узроковано уписом Града Ниша као власника и корисника.

41. КОРЕКТИВНИ ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 15.02.2018. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 3.842 хиљаде. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2017. била исказана као потраживања старија од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводству.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2017. године и 31. децембра 2016. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	У РСД	
	31. 12. 2017.	31. 12. 2016.
EUR	118,4727	123,8850



I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2017. GODINU
JKP ZA VODOVOD I KANALIZACIJU
„NAISSUS“ NIŠ
NIŠ**

NIŠ, maj 2018. GODINE

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

SADRŽAJ:

Revizorska izjava	3
Izveštaj nezavisnog revizora preduzeća JKP ZA VODOVOD I KANALIZACIJU „NAISSUS“ Niš	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2017. godine	7
Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine	11
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2017. godine	17
Izveštaj o tokovima gotovine za 2017. godinu	19
Izveštaj o promenama na kapitalu za 2017. godinu	21
Napomene uz finansijske izveštaje	31

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfnis@gmail.com

REVIZORSKA IZJAVA

Saglasno Međunarodnim standardima revizije izjavljujemo sledeće:

1. Da preduzeće za reviziju "Institut za javne finansije i računovodstvo" d.o.o. iz Niša nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije JKP za vodovod i kanalizaciju "Naissus" Niš.
2. Da naručilac posla JKP za vodovod i kanalizaciju "Naissus" Niš, nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava kod preduzeća za reviziju "Institut za javne finansije i računovodstvo" d.o.o. iz Niša.
3. Da licencirani ovlašćeni revizor i revizori koji su izvršili ovu reviziju nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije JKP za vodovod i kanalizaciju "Naissus" Niš.
4. Da licencirani ovlašćeni revizor, odnosno revizori koji su izvršili ovu reviziju nisu srodnici po krvi direktora ili drugih lica iz rukovodećeg tima naručioca posla JKP za vodovod i kanalizaciju "Naissus" Niš, takođe, da nisu kapitalno povezani niti imaju ugovornih ni drugih obligacionih odnosa koji bi predstavljali smetnju u vršenju revizije u smislu Zakona o reviziji.

Direktor

Slavko Stančić

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima preduzeća JKP za vodovod i kanalizaciju »NAISSUS« Niš

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća JKP za vodovod i kanalizaciju »NAISSUS« Niš, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Revizorski tim je utvrdio da Društvo nije u skladu sa čl. 80., 81., i 81. Zakona o budžetskom sistemu („Sl. Glasnik RS“ br 54/2009... 113/2017), uspostavio internu finansijsku kontrolu u delu koji se odnosi na uvođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije. Društvo ima relativno dobro uspostavljeno kontrolno okruženje, međutim rizici u Društvu se ne prikupljaju, ne rangiraju i ne tretiraju. Registar rizika takodje nije oformljen. Društvo je započelo sa uvođenjem funkcije interne revizije, doneta su strateška dokumenta kao elementi započetog procesa uvođenja interne revizije, međutim funkcija interne revizije još uvek nije implementirana. Navedeni propust sistemski ima uticaja na finansijski položaj Društva u celini.
2. Uvidom u popisne liste, godišnjeg popisa sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, i knjigovodstvenu dokumentaciju, utvrdili smo Društvo nije na posebnim popisnim listama popisalo zemljište i građevinske objekte na kojima imaju samo pravo korišćenja, a koji su javna svojina grada Niša, niti je iste dostavila centralnoj popisnoj Komisiji Grada Niša. Revizorski tim, je imao uvida u dostavljenu dokumentaciju osnivaču Gradu Nišu po pitanju upisa javne svojine, i utvrđeno je da je procedura upisa javne svojine Grada Niša u toku u skladu sa izmenama Zakona o javnoj svojini („Sl. Glasnik RS“ 113/2017), po kome je krajnji rok 31. decembar 2020. godine. Revizorski tim nije mogao da kvantifikuje iznos vrednosti za koji su osnovna sredstva iskazana u poslovnim knjigama Društva precenjena.
3. Uvidom u obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, revizorski tim je utvrdio da je koeficijent zaduženosti 0,37 i on je zadovoljavajući, međutim treba uzeti u obzir i rizik ukupne imovine koja je osnov za obračun koeficijenta zaduženosti, a koji parametar može proizvesti rizik od latentnog gubitka, obzirom da su u imovini iskazana i zemljište i građevinski objekti za koje je u toku proces isknižavanja iz poslovnih knjiga društva, u skladu sa Zakonom o javnoj svojini („Sl. Glasnik RS“ br. 72/2011...145/2014). Revizorski tim je takodje izveo i koeficijent pokrića troškova kamata koji iznosi 7,48 i koji je zadovoljavajući, tako da načelo stalnosti poslovanja Društva nije ugroženo.

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfnis@gmail.com

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP za vodovod i kanalizaciju »NAISSUS« Niš na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1) Osnovni kapital u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom registrovanom kod Agencije za privredne registre.

Niš,
11.05.2018. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Slađana Veličković

СЛАЂАНА
ВЕЛИЧКОВИЋ
1001982817501-100
1982817501

Digitally signed by СЛАЂАНА
ВЕЛИЧКОВИЋ
1001982817501-1001982817501
Date: 2018.05.25 12:25:14 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈУ НАИСУС НИШ

Седиште Ниш, Књегине Љубице 1/И

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1477299	1389169	1422278
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	1465	3252	5370
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	5	1465	2236	3336
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007			1016	2034
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6	1157291	1128592	1185069
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6	33295	33295	33295
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	827493	891434	969035
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	242544	164301	152698
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015			2	6
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	6	44019	38497	28972
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	6	9940	1063	1063
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	7	278400	252990	227580
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	7	278400	252990	227580
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	8	40143	4335	4259
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	8	40143	4335	4259
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	21	55411	54740	52474
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		569900	537346	543738
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	174143	185795	148825
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0045	9	171715	184541	147523
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	9	1757	294	741
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	9	175	103	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	9	496	857	561
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	358947	320165	336460
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10	358947	320165	336460
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10	13224	8498	18356
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	11	0	5000	9069
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	11	0	5000	7000
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				2069
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	12	13124	6500	14487
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	13	63	11	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	13	10399	11377	16541
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2102610	1981255	2018490
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		4812	4802	4802

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	14	1204968	1098793	1053670
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	14	1268719	1268719	1268719
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	14	1247553	1247553	1247553
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	14	21166	21166	21166
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	14	106175	45123	24184
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	14	106175	45123	24184
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	14	169926	215049	239233
350	1. Губитак ранијих година	0422	14	169926	215049	239233
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		302892	130140	173432

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	15	116718	72520	60932
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	15	83222	48931	55888
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	15	21779	10626	5044
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	15	11717	12963	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	16	186174	57620	112500
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужен од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	16	186174	57620	112500
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		594750	752322	791388
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	157811	289139	295115
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	17	157811	289139	295115
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	17	4083	3349	7310
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	18	121246	135531	134719
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	18	118863	133033	125898
436	6. Добављачи у иностранству	0457	18	712	784	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	18	1671	1714	8821
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	19	79283	61993	65645
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	20	917	5580	2943
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	13566	10359	4731
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	20	217844	246371	280925
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		2102610	1981255	2018490
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		4812	4802	4802

у _____

дана _____ 0 _____ године

Заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈУ НАИСУС НIS

Седиште Ниш , Књегиниње Љубице 1/И

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	23	1377069	1414242
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		1342011	1371066
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	23	1342011	1371066
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	23	29051	34581
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	23	6007	8595

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1325005	1213325
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	24	6	1011
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	25	1464	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			447
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	85680	56050
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	27	120146	117914
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	28	760863	725799
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	29	89580	72344
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	30	113678	112498
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	31	47062	23019
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	32	109466	106265
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		52064	200917
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		76480	28236
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	33	62092	28215
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	33	14388	21
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	34	53030	43061
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	34	36177	18089
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	34	36177	18089
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	34	16459	24310
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	34	394	662
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		23450	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			14825
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	35	97230	27983
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	36	43896	173191
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	37	3296	8859
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	38	9412	11672
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		122732	38071
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		412	16129
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		123144	54200
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	21	17694	11297
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	21	725	2220
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		106175	45123
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 0 _____ године   Заступник					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ НАИСУС НИШ

Седиште Ниш, Књегинје Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		106175	45123
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу 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			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. 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	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	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. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		106175	45123
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
 дана _____ 20____ године




 законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD I KANALIZACIJU NAISSUS NIŠ

Седиште Ниш, Књегине Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	1268719	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	1268719	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1268719	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1268719	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1268719	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	239233	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	24184
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	239233	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	24184
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	24184
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	24184	4080		4098	45123
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	215049	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	45123
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	215049	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	45123

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	45123
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	45123	4088		4106	106175
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	169926	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	106175

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1053670
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	1053670
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			4246
4	Промене у претходној _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			
5	Стање на крају претходне године 31.12._____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	1098793
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			4248
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	1098793
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			4250

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	106175
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			4251
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	1204968
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			4252
у _____ Законски представник дана _____ 20 _____ године М.П.					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈУ НАИСУС НИШ

Седиште Ниш, Кнегиње Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1435864	1377016
1. Продаја и примљени аванси	3002	1402029	1319984
2. Примљене камате из пословних активности	3003	7794	15117
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	26041	41915
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1282220	1254245
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	365234	352528
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	762506	740329
3. Плаћене камате	3008	13044	23193
4. Порез на добитак	3009	16309	6054
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	125127	132141
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	153644	122771
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски гласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	157986	69433
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	157986	69433
3. Остали финансијски гласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	157986	69433

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	247930	304114
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	100000	218114
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	147930	86000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	236964	365439
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	47600	22034
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	189364	343405
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	10966	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		61325
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1683794	1681130
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1677170	1689117
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	6624	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		7987
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	6500	14487
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	13124	6500
у _____			
дана _____ 20 _____ године			



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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017 ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

ЈКР 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

Матични број предузећа: 7211856

ПИБ: 100667004

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 канализација
- Испитивање квалитета пијаће и сирове воде и отпадних вода
- Баждање и замена водомера
- Одржавање објеката за водоснабдевање и канализација

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, приказивање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, „Сл.гласник РС“ бр. 62/2013). ЈКП Наиссус као средње правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Оквир). Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрене од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (Одбор), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Измене МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора и Комитета у периоду до 01. јануара 2009. године, званично су усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије од 05. октобра 2010. године (Сл.гласник РС“ бр. 77/2010). Решењем Министра финансија Републике Србије од 13. марта 2014. године утврђен је превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање (Концептуални оквир, усвојен од стране Одбора у септембру 2010. године, који замењује Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја) и основних текстова МРС и МСФИ (Решење о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, „Службени гласник РС“ бр. 35/2014) који обухвата измене МРС, као и нове МСФИ и одговарајућа тумачења. На основу наведеног Решења о утврђивању превода обелодањени „Концептуални оквир, МРС и МСФИ који су преведени, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода обелодањени су у напомени 2.1 (а). Објављени стандарди и тумачења који још увек нису постали ефективни, обелодањени су у напомени 2.1 (б).

2.1. (а) Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду, укључујући и преводе који су ступили на снагу на основу Решења Министарства

Следећи стандарди, измене стандарда и тумачења су ступила на снагу у текућем периоду, за пословну годину која се завршава 31. децембра 2017. године:

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: „Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредности и ризика ликвидности (ревидиран март 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“- Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године)
- Измене различитих стандарда и тумачења резултата су Пројекти годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36 ,МРС 39, ИФРИЦ 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступања на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“. Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009 године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године.)

- Измене ИФРЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мерење“ – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године)
- Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године).
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“- неограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010.године)
- Допуне МРС 24 „Обелодањивање о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године)
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године)
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшање МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године)
- Допуне ИФРИЦ 14 МРС19- Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција. Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011.године).
- ИФРИЦ 19 “Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010.године)”
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“-Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. Године.
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивање – Пренос финансијских средстава“ (на снази а годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године).

- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године)
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештај“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- Допуна МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године)
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- ИФРИЦ 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2013. године)

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

2.1 (6) Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан објављивања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу за пословну годину која се завршава 31. децембра 2017. године:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 – средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године уз дозвољену ранију примену.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима“, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи“, МРС 11 „Уговори о изградњи“, ИФРС 13 „Програми лојалности клијената“ ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина“ и ИФРИЦ 18 „Преноси средства од купаца“, МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену.

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“-Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“- Тумачење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда – индустријске биљке“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“- Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата –(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)

2.2. Упоредни подаци

У циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2017. годину.

2.3. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и извештајна валута

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа се одмеравају и приказују у динарима („РСД“), који представља валуту примарног економског окружења у којем Предузеће послује (функционална валута). Све финансијске информације приказане у РСД су заокружене на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у страној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха.

У складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени Гласник РС број 114/2006, 119/2009, 9/2009, 4/2010 и 3/2011,95/2014), код састављања финансијских извештаја за 2009. годину Предузеће је одлучило да ефекте обрачунатих курсних разлика по основу потраживања и обавеза у страној валути (само дугорочних у 2009. и 2010. години) не искаже у приходима, односно расходима текућег периода.

2.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Улагања у интерно генерисана нематеријална улагања су евидентирана као расход периода у коме су настали.

Корисни век нематеријалних улагања је процењен као одређен и неодређен.

Нематеријална улагања са одређеним корисним веком употребе се амортизују у току корисног века трајања и тестирају се на умањење вредности када год се јаве индикатори да нематеријално улагање може да буде обезвређено.

Нематеријална улагања са неодређеним корисним веком употребе се не амортизују, већ се тестирају појединачно на умањење вредности, најмање једном годишње. Процена корисног века употребе се врши годишње са циљем да се провери да ли је претпоставка о неодређеном корисном веку употребе и даље одржива. Уколико није, промена у корисном веку употребе од неодређеног ка одређеном, врши се проспективно.

Добици и губици који проистичу из расходања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

2.5. Некретнине, постројења и опрема

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава, што укључује фактурна вредност (укључујући царинске дажбине и ПДВ), све трошкове који се директно приписују довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује, иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на ком је средство лоцирано, као и капитализоване трошкове позајмљивања.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме су одмерена по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, уколико је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано одмерити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

Добици и губици који проистичу из расходања или продаје средства се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Земљиште се не амортизује. Амортизација других средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања.

Корисни век употребе средства се ревидира и по потреби коригује на датум сваког биланса стања.

2.6. Учешћа у капиталу зависних правних лица

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Предузећа, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Сматра се да контрола постоји када Предузеће поседује, директно или индиректно (преко других зависних правних лица) више од половине права гласа у другом друштву. Учешћа у капиталу зависних правних лица исказана су по првобитној вредности улагања умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

2.7. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Предузеће класификује стална средства као средства намењена продаји када се њихова књиговодствена вредност може надокнадити превасходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити врло вероватна.

Стална средства намењена продаји се приказују у износу нижем од књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Предузеће не амортизује стална средства док су она класификована као стална средства намењена продаји.

2.8. Умањење вредности нефинансијских средстава

За средства која имају недефинисан корисни век употребе и не подлежу амортизацији, провера да ли је дошло до умањења њихове вредности врши се на годишњем нивоу. За средства која подлежу амортизацији провера да ли је дошло до умањења њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности.

Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје или вредности у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства код којих је дошло до умањења вредности се ревидирају на сваки извештајни период због могућег укидања ефеката умањења вредности.

2.9. Финансијски инструменти

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи период). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се Предузеће обавезало да ће купити или продати средство.

Финансијска средства Предузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

б) Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских средстава, краткорочна бескаматна потраживања код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности. Након иницијалног признавања, зајмови и потраживања се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице повезаним правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескалатне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака. Финансијске обавезе Предузећа се, у смислу МРС 39, класификују као зајмови и кредити. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Фер вредност финансијских инструмената

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активном тржишту (као што су хартије од вредности којима се тргује и хартије од вредности расположиве за продају) заснива се на котираним тржишним ценама на дан биланса стања. Котирана тржишна цена која се користи за финансијска средства Предузећа представља текућу цену понуде.

Фер вредност финансијских инструмената којима се не тргује на активном тржишту утврђује се различитим техникама процене.

2.10. Залихе

Залихе се вреднују по нижој од набавне вредности, односно цене коштања и нето продајне вредности.

Набавна вредност материјала и робе представља вредност по фактури добављача увећану за транспортне и остале зависне трошкове набавке. Излаз за залихе утврђује се методом просечне пондерисане набавне цене.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за процењене варијабилне трошкове продаје.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

2.11. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

2.12. Расподела добити

Расподела добити власницима капитала Предузећа признаје се као обавеза у периоду у коме су власници капитала Предузећа одобрили расподелу добити.

2.13. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

2.14. Закупи

Предузеће као закупца

Финансијски закуп

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њим суштински преносе на закупца сви ризици и користи повезани са власништвом. Финансијски закуп се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљеног средства и садашње вредности минималних плаћања закупнине. Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Финансијски расходи се признају у билансу успеха периода на који се односе. Закупљена средства на бази финансијског закупа амортизују се у току периода краћег од корисног века трајања средства или периода закупа.

Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Предузеће као закуподавац

Финансијски закуп

Када се средства дају у закуп по основу финансијског закупа, нето инвестиција у закуп се признаје као потраживање. Разлика између будуће и садашње вредности потраживања се исказује као незарађени финансијски приход.

Приход од закупа се признаје у току периода трајања закупа применом методе нето улагања, која одражава константну периодичну стопу повраћаја.

Оперативни закуп

Када је средство дато у оперативни закуп, такво средство се исказује у билансу стања зависно од врсте средства.

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

2.15. Текући и одложени порез на добит

Трошкови пореза за период обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Предузеће послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама и закону које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

2.16. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

2.17. Признавање прихода

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје производа и робе

Приходи од продаје производа се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа.

Сматра се да приликом продаје није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок плаћања од 20 дана, што је у складу са тржишном праксом.

(б) Приход од продаје услуга

Предузеће продаје услуге комуналне делатности. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена и материјала, признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови. За уговоре на бази утрошка материјала стање довршености се одмерава на бази насталих трошкова материјала као проценат од укупних трошкова који треба да настану.

Приход од уговора са фиксном ценом признаје се по методу степена завршености. Према овом методу, приход се генерално признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да се пруже.

Приход од уговора са фиксном ценом за извршене услуге генерално се признаје у периоду када су услуге извршене, коришћењем пропорционалне основе током трајања уговора.

(ц) Приход од камата

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Предузеће стекло право да прими камату.

(д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања средстава у закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

2.18. Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 "Обелодањивање повезаних страна".

Односи између Предузећа и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују.

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ РИЗИКОМ

3.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора.

(а) Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

(ц) Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се на нивоу пословних активности Предузећа и збирно за Предузеће као целину. Финансије Предузећа надзиру планирање ликвидности у погледу захтева Предузећа да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе као и да има слободног простора у својим неповученим кредитним аранжманима.

Евентуални вишак готовине пословних активности изнад салда захтеваних обртних средстава, улаже се у каматносно текуће рачуне, орочене депозите или хартије од вредности за трговање, бирајући инструменте са одговарајућим доспећима или са довољном ликвидношћу која обезбеђује довољан простор какав је одређен горе наведеним планом.

3.2. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај, а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Предузеће може да изврши корекцију исплата добити, врати капитал власницима капитала, повећа капитал, или, пак, може да прода средства како би смањила дугове.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

На дан 31. децембра 2017. и 2016. године коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2017.	2016.
Укупне обавезе	780.924	903.888
Укупна имовина	2.102.610	2.018.490
Коефицијент задужености	0,37%	0,44%

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућних догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

4.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема Предузећа.

Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу

токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће рутински процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

Нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши Руководство Предузећа и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износима који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Остала нематери јална улагања	Лиценце софтвер и остала права	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
1. јануар 2016. године	10.502	21.040		31.542
Набавке		438		438
Активирања				
Отуђена и расходована				
Стање на дан				
31. децембар 2016. године	10.502	21.478		31.980
Набавке				
Активирања				
Средства примљена без набавке				
Отуђена и расходована				
Стање на дан				
31. децембар 2017. године	10.502	21.478		31.980
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2016. године	8.468	17.703		26.171
Амортизација	1.017	1.538		2.555
Отуђена и расходована				
Стање на дан				
31. децембра 2016. године	9.484	19.242		28.726
Амортизација	1.017	772		1.789
Отуђења и расховања				
Стање на дан				
31. децембра 2017. године	10.502	20.013		30.515
- 31. децебра 2016. године	1.017	2.236		3.253
- 31. децембра 2017. године	0	1.465		1.465

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан							
1. јануара 2016. године	33.295	2.962.207	639.909	533	28.972	1.063	3.665.979
Набавке		296	43.934		20.285		64.515
Пренос са НПО у припреми					10.760		10.760
Капитол							
Пренос сталне имовине намењене продаји							
Отуђења и расходања			5.544				5.544
Стање на дан							
31. децембра 2016. године	33.295	2.962.503	678.299	533	38.497	1.063	3.714.190
Набавке		8.104	118.151		5.522	8.877	140.654
Пренос са НПО у припреми							
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходања			1.662				1.662
Стање на дан							
31. децембра 2017. године	33.295	2.970.607	794.788	533	44.019	9.940	3.853.182
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан							
1. јануара 2016. године		1.993.172	487.211	527			2.480.910
Амортизација		77.897	32.041	4			109.942
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђење и расходање			5.253				5.253
Стање на дан							
31. децембра 2016. године		2.071.069	513.999	531			2.585.599
Амортизација		72.045	39.842	2			111.889
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходања			1.597				1.597
Стање на дан							
31. децембра 2017. године		2.143.114	552.244	533			2.695.891
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							
- 01. јануара 2016. године	33.295	969.035	152.698	6	28.972	1.063	1.185.069
-31. децембра 2016. године	33.295	891.434	164.300	2	38.497	1.063	1.128.592
- 31. децембра 2017. године	33.295	827.493	242.544	0	44.019	9.940	1.157.291

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

а) Учешћа у капиталу

	2017.	2016.
Учешће у капиталу зависних правних лица	-	32.101
Стање на дан 31. децембар	-	32.101

	2017.	2016.
Остали дугорочни финансијски пласмани	278.400	252.990
Стање на дан 31. децембар	278.400	252.990

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

8. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2017.	2016.
Остала дугорочна потраживања	40.143	4.335
Стање на дан 31. децембар	40.143	4.335

Остала дугорочна потраживања се односе на потраживања од купаца који су склопили „Уговор о наплати потраживања“ чије доспевање почиње од 2019 године.

9. ЗАЛИХЕ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Материјал	147.194	158.395
Резервни делови	23.183	24.544
Алат и инвентар	31.706	33.260
Недовршена производња	1.757	294
Роба	175	103
Дати аванси за залихе и услуге	668	1.028
Минус: Исправка вредности	<u>30.540</u>	<u>31.829</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>174.143</u>	<u>185.795</u>

10. ПОТРАЖИВАЊА

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Потраживања по основу продаје	1.628.490	1.662.921
Друга потраживања	16.063	14.844
Минус: исправка вредности	<u>1.272.382</u>	<u>1.349.102</u>
Стање на дан 31.децембра	<u>372.171</u>	<u>328.663</u>

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Стање на дан 1. јануара	1.349.102	1.265.977
Додатна исправка вредности	<u>76.720</u>	<u>83.125</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>1.272.382</u>	<u>1.349.102</u>

10.1 СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА

у 000 дин			
Р.бр.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1	Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	136.319	8,37%
2	Потраживања од купаца чији је рок протекао до 60 дана	83.390	5,12%
3	Потраживања од купаца чији је рок протекао од 2 до 4 месеца (од 60-120 дана)	56.066	3,44%
4	Потраживања од купаца чији је рок протекао од 4 до 6 месеци (од 120-180 дана)	56.695	3,48%
5	Потраживања од купаца чији је рок протекао преко једне године (365 дана)	950.871	58,39%
6	Потраживања-Обједињена наплата	345.148	21,19%
7	Укупно потраживања од купаца у земљи	1.628.490	100,00%

Потраживања од купаца у земљи старија од годину дана износе 950.871 динара, од тога 34% чине потраживање од правних лица која су у стечајном поступку и ликвидацији, 16% чине потраживања која су утужена, 5% чине потраживања за која су склопљени репрограми а 12% се односи на потраживања од правних лица до три године.

У 2017. години, наставило се са акцијом континуираног слања опомена дужницима, давање предлога за утужење као и давање налога за искључење. Нашим корисницима омогућено је да склопе и уговор за наплату потраживања на више месечних рата.

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 сходно члану бр. 55 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Наиссус“ Ниш бр.1051/1-3 од 28.02.2007 године.

Категорије унутар позиција потраживања не садрже обезвређена средства.

Максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања је фер вредност сваке појединачне категорије горе наведених потраживања. Друштво не поседује никакве инструменте обезбеђења наплате.

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Краткорочни кредити и пласмани	0	5.000
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Стање на дан 31. децембра	<u>0</u>	<u>5.000</u>

Остали краткорочни финансијски пласмани се односе на средства у оквиру overnight банкарског рачуна код Raiffeisen банке.

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Текући (пословни) рачуни	10.790	5.736
Хартије од вредности	379	355
Благајна	1.955	409
Стање на дан 31.децембра	<u>13.124</u>	<u>6.500</u>

**13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА
ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Разграничени порез на додату вредност	63	11
Разграничени трошкови по основу обавеза	4.162	6.616
Остала активна временска разграничења	6.237	4.761
Стање на дан 31.децембра	<u>10.462</u>	<u>11.388</u>

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

	Основни капитал	Остали капитал	Нераспор еђени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2016.	1.247.553	21.166	24.184	239.233	1.053.670
Повећање			45.123		45.123
Смањење			24.184	24.184	
Стање на дан 31. децембра 2016.	1.247.553	21.166	45.123	215.049	1.098.793
Стање на дан 1. јануара 2017.	1.247.553	21.166	45.123	215.049	1.098.793
Повећање			106.175		
Смањење			45.123	45.123	106.175
Стање на дан 31. децембра 2017.	1.247.553	21.166	106.175	169.926	1.204.968

15. ДРУГА РЕЗЕРВИСАЊА

	Судски спорови	Отпремнин е за одлазак у пензију и јубиларне награде	Остала дугорочна резервиса ња	Укупно
Стање на дан				
1. Јануара 2016.	5.044	55.889		60.933
Додатна резервисања	5.714	4.341		10.055
Ефекат дисконтовања			12.963	12.963
Искоришћено у току године	132	11.299		11.431
Укидање неискоришћеног износа				
Стање на дан				
31. децембра 2016	10.626	48.931	12.963	72.520
Стање на дан				
1. Јануара 2017.	10.626	48.931	12.963	72.520
Додатна резервисања	11.153	35.909		47.062
Ефекат дисконтовања				
Искоришћено у току године		1.618	1.246	2.864
Укидање неискоришћеног износа				
Стање на дан				
31. децембра 2017	21.779	83.222	11.717	116.718

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 обавеза за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

Гаранције су издате за добро извршење посла и гаранције за отклањање недостатака у гарантном року код вршења делатности изградње водоводне и канализационе мреже.

Накнаде запосленима:

	2017.	2016.
Отпремнине	50.437	48.931
Јубиларне награде	32.785	
Стање на дан 31. децембра	83.222	48.931

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2017.	2016.
Дисконтна стопа	10 %	10 %
Будућа повећања зарада	0 %	0 %

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2017.	2016.
Дугорочни кредити у земљи	186.174	57.620
Стање на дан 31.децембра	186.174	57.620

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

1. Уговор о дугорочном кредиту са Уникредит банк Србија а.д. Београд, број кредитне партије РЛ0439/16 закључен је 04.04.2016. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.
2. Уговор о дугорочном кредиту са СОСИЕТЕ ГЕНЕРАЛЕ Србија, број кредитне партије ЛТЛ 757552 закључен је 09.02.2017. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.
3. Уговор о дугорочном кредиту са СОСИЕТЕ ГЕНЕРАЛЕ Србија, број кредитне партије ЛТЛ 759394 закључен је 24.02.2017. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.
4. Уговор о дугорочном кредиту са Еуробанк а.д. Београд, број кредитне партије 904ИН8Б1714640001 закључен је 31.05.2017. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.
5. Уговор о револвинг кредиту Анекс бр.1 са Уникредит банк Србија а.д. Београд, број кредитне партије РЛ0007/16 закључен је 29.12.2016. Кредит је узет за потребе финансирања опреме.

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Краткорочни кредити и зајмови	157.807	289.139
Остале финансијске краткорочне обавезе	<u>4</u>	
Стање на дан 31. децембра	<u>157.811</u>	<u>289.139</u>

У оквиру осталих краткорочних обавеза налази се део дугорочних кредита који доспевају за плаћање у року до годину дана од дана биланса у домаћој валути. У циљу успостављања позитивног cash flow-a, извршено је реструктурирање краткорочних кредита у корист дугорочних кредита, а по основу наведених уговора у тачки 16 дугорочне обавезе. Укупна кредитна задуженост у 2017 години је смањена за 0,8% у односу на 2016 годину.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Добављачи у земљи	118.863	133.033
Добављачи у иностранству	712	784
Остале обавезе из пословања	<u>1.671</u>	<u>1.714</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>121.246</u>	<u>135.531</u>

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања у распону до 45 дана.

Руководство предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава фер вредност на дан биланса стања.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2017.	2016.
Зараде и накнаде зарада бруто	59.446	58.714
Обавезе према запосленима	19.485	2.891
Обавезе према физичким лицима	0	7
Обавезе према члановима надзорног одбора	50	50
Остале обавезе	302	331
Стање на дан 31. децембра	79.283	61.993

Остале обавезе највећим делом обухватају обавезе за допринос за заштиту животне средине. Руководство предузећа сматра да исказана вредност осталих краткорочних обавеза одговара њиховој фер вредности на дан биланса стања.

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2017.	2016.
<i>Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода:</i>		
Обавезе за порез на додату вредност	917	5.580
Обавезе за остале порезе и доприносе	13.566	10.359
Свега	14.483	15.939
<i>Пасивна временска разграничења:</i>		
Унапред обрачунати трошкови	100	
Обрачунати приходи будућег периода	0	1.054
Одложени приходи и примљене донације	216.265	245.317
Остала пасивна временска разграничења	1.479	
Свега	217.844	246.371
Стање на дан 31. децембра	232.327	262.310

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода и прихода за 2017. и 2016. годину су следеће:

	2017.	2016.
Порески расход периода	17.694	11.297
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	725	2.220
За годину	16.969	9.077

б) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на рачуну одложена пореска средства и обавезе у току године биле су као што следи:

Одложена пореска средства:	Убрзана пореска амортизација
Стање на дан 1. јануара 2016. године	54.740
У корист биланса успеха	762
Стање на дан 31. децембра 2016. године	55.502
На терет биланса успеха	91
Стање на дан 31. децембра 2017. године	55.411

22. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2017.

Проценат усаглашених потраживања и обавеза прелази 70% укупних потраживања и обавеза.

23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2017.	2016.
Приходи од продаје производа и услуга	1.342.011	1.371.066
Приходи од донација	29.051	34.581
Други пословни приходи	6.007	8.595
За годину	1.377.069	1.414.242

Други пословни приходи се односе на приходе од издавања средстава у закуп.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

24. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА

	2017.	2016.
Приходи од активирања учинака и робе	6	1.011
За годину	6	1.011

25. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА

	2017.	2016.
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		447
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	1.464	
За годину	1.464	447

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	71.496	41.770
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.795	8.033
Трошкови резервних делова	2.287	1.537
Трошкови отписа алата и инвентара	3.102	4.710
За годину	85.680	56.050

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2017.	2016.
Трошкови горива	34.615	28.462
Трошкови енергије	85.531	89.452
За годину	120.146	117.914

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

	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	596.089	578.173
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	107.582	103.863
Трошкови накнада по уговору о делу	0	723
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	949	949
Остали лични расходи и накнаде	56.243	42.091
За годину	760.863	725.799

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови услуга на изради учинка	23.998	7.005
Трошкови услуга одржавања	31.743	35.512
Трошкови закупнина	935	644
Трошкови транспортних услуга	8.005	9.372
Трошкови рекламе и пропаганде	2.848	2.331
Трошкови закупнина	899	
Трошкови осталих услуга	21.152	17.480
За годину	89.580	72.344

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	1.789	2.555
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опреме	111.889	109.943
За годину	113.678	112.498

31. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	35.909	4.341
Остала резервисања	11.153	18.678
За годину	47.062	23.019

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

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	4.666	3.432
Трошкови репрезентације	1.996	1.557
Трошкови премије осигурања	6.215	5.748
Трошкови платног промета	28.574	27.001
Трошкови чланарина	1.186	3.521
Трошкови пореза	6.201	7.690
Остали нематеријални трошкови	60.628	57.316
За годину	109.466	106.265

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2017.	2016.
Приходи од камата	62.092	28.215
Позитивне курсне разлике	14.388	21
Остали финансијски приходи		
За годину	76.480	28.236

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2017.	2016.
Расходи камата	16.459	24.310
Негативне курсне разлике	394	662
Остали финансијски расходи	36.177	18.089
За годину	53.030	43.061

**35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ
ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО
ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС СТАЊА**

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од усклађивања вредности потраживања	<u>97.230</u>	<u>27.983</u>
За годину	<u>97.230</u>	<u>27.983</u>

**36. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ
ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО
ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС СТАЊА**

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>43.896</u>	<u>173.191</u>
За годину	<u>43.896</u>	<u>173.191</u>

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.302	3.649
Остали приходи	1.994	5.140
Вишкови	<u>0</u>	<u>70</u>
За годину	<u>3.296</u>	<u>8.859</u>

38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2017.	2016.
Губици по основу расходања	65	289
Расходи по основу расходања	2018	956
Накнаде штета другим лицима	283	662
Казне и прекршаји	215	846
Судски спорови	1.508	1.513
Остали расходи	5.323	13
Обезвређивање материјалних улагања	0	7.393
За годину	9.412	11.672

39. 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 нема трансакције са повезаним лицима.

40. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

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 4.812 хиљада је искњижено из пословних књига и приказано на ванбилансној позицији узроковано уписом Града Ниша као власника и корисника.

41. КОРЕКТИВНИ ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 15.02.2018. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 3.842 хиљаде. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2017. била исказана као потраживања старија од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводству.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2017. године и 31. децембра 2016. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	У РСД	
	31. 12.2017.	31.12.2016.
EUR	118,4727	123,8850

