

На основу члана 32 став 1 тачка 3 Статута ЈКП „Наиссус“- Ниш број 12011/1-1 од 07.04.2017. године на који је сагласност дала Скупштина Града Ниша Решењем бр. 06-280/2017-21-2-02 од 28.04.2017.године, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 10-3 2023.године доноси следећу

ОДЛУКУ

1. Усваја се редован годишњи финансијски извештај ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш за 2022. годину, са мишљењем независног ревизора.
2. Саставни део ове Одлуке је сет финансијских извештаја који обухвата Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје, и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш за 2022. годину.
3. Одлуку доставити надлежним службама на реализацију.

НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП " НАИССУС" НИШ

Број: 6290/3

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА



Дана: 10.3.23 год. Небојша Јорданов, дипл. инж. електротехнике за аутоматику електронику

Доставити:

- Законском заступнику
- Економско-финансијском сектору
- Служби правних послова и људских ресурса
- Архиви

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Никсус Нис
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегина Љубице 1/И

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.480.720	1.459.127	1.443.716
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	9.1	2.717	727	999
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	9.1	2.717	727	999
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9.2	1.030.460	1.022.431	1.047.139
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9.2	711.122	732.192	752.051
023	2. Постројења и опрема	0011	9.2	303.436	274.337	281.216
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9.2	15.902	15.902	12.809
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				1.063
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	9.3	447.543	435.969	395.578

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	9.3	447.543	435.969	395.578
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9.4	86.492	91.504	70.822
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		661.140	581.347	632.572
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9.5	233.902	186.871	201.106
10	1. Материјал, резервни делови, злат и ситан инвентар	0032	9.5	227.079	183.730	190.469
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033	9.5	5.628	2.559	9.806
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9.5	1.195	582	831
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9.6	386.226	351.606	348.655
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9.6	386.226	351.606	348.655
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9.7	15.285	16.550	24.352
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	9.7	5.119	6.573	6.924
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	9.7	1.759	1.256	8.614
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	9.7	8.407	8.721	8.814
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9.8	500	1.803	6.272
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	9.8	500	1.803	6.272
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9.9	7.956	14.444	40.026
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9.10	17.271	10.073	12.161
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.228.352	2.131.978	2.147.110
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	11	11.541	11.541	11.541
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	9.11	1.313.331	1.311.115	1.302.236
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		1.306.453	1.301.810	1.288.044
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	9.12	6.868	9.305	14.192
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	9.12	6.868	9.305	14.192
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		378.034	344.307	325.274
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9.13	249.341	224.103	173.603
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	9.13	232.866	212.445	165.832
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	9.13	16.475	11.658	7.771
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	9.14	127.698	120.204	151.671
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	9.14	127.698	120.204	151.671
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		995		
498	8. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	9.20	133.250	143.273	156.301
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		403.737	333.283	363.299
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	9.15	108.981	84.774	167.613
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	9.15	108.981	84.774	167.613
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	9.16	41.914	76.117	3.692
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9.17	174.540	117.651	115.152
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	9.17	174.532	117.603	113.771
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	9.17	8	48	1.381
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		78.302	54.741	76.842

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	9.18	76.596	48.437	75.873
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	9.19	1.706	6.304	969
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		2.228.352	2.131.978	2.147.110
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	11	11.541	11.541	11.541

у Мана
 дана 24.02.2023 године

Мана
 Законски представник
 ПИИИ

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

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегинице Љубице 1/И

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.690.877	1.520.476
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	8.1	1.665.073	1.492.949
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	8.1	1.665.073	1.492.949
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	8.3	1.345	6.602
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	8.4	3.069	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			7.248
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8.2	21.390	28.173
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.571.363	1.423.699
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.5	304.650	217.037
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.6	916.750	861.499
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.6	725.076	688.808
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.6	117.275	115.356
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.6	74.399	57.535
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.8	105.980	115.757
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.7	106.669	66.759
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	8.9	45.132	56.783
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.10	92.182	105.864

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		119.514	96.777
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		69.738	49.195
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	8.11	68.919	49.071
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	8.12	819	124
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		15.042	10.777
560 и 561	Г. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8.14	9.177	7.183
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	8.15	352	131
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	8.13	5.513	3.463
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		54.696	38.418
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	8.16	25.811	43.145
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	8.17	167.340	156.813
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	8.18	6.876	4.851
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8.19	21.434	27.655
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.793.302	1.617.667
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.775.179	1.618.944
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	8.21	18.123	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			1.277
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	8.20	907	2.742
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	8.21	17.216	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			4.019
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	8.21	5.336	7.358
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	8.21	5.012	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			20.682
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		6.868	9.305
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Милу
 дана 27. 02. 2023 године

[Signature]
 Законски заступник
 Мили

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

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Кнегиње Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		6.868	9.305
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примана				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартије од вредности које се вредњују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	VII. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		6.868	9.305
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Милић
 дана 27.02.2023 године

Stefan
 Законски заступник
 ПИЛУ

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Кнегиње Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30	АОП	Остали основни	АОП	Уписани и неуплаћени	АОП	Емисиона премија и
			баз 306 и 309)		капитал (рп 309)		капитал (група 31)		резерва (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	1.266.878	4010	21.166	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.266.878	4012	21.166	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004	13.766	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.280.644	4014	21.166	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.280.644	4016	21.166	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008	4.653	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.285.297	4018	21.166	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређен добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	14.192	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	-4.887	4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	9.305	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	9.305	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-2.437	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ година (р.бр. 5+6)	4043		4052	6.868	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	6.868	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+ 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.302.236	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.297.349	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.311.115	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.308.678	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.313.331	4090	

у _____
 дана 27.02.2023 године

[Signature]
 Законски представник
 ННП

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Нансус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књагинје Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

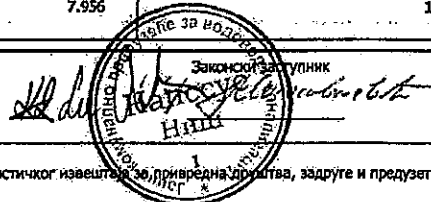
у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	Аоп	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.649.091	1.621.616
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.612.305	1.571.434
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	7.671	9.076
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	29.115	41.106
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.580.234	1.451.310
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	600.974	462.023
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	900.714	897.531
4. Плаћене камате у земљи	3010	7.637	6.299
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	5.576	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	65.333	85.457
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	68.857	170.306
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	107.515	81.576
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	107.515	81.576

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	107.515	81.576
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	32.170	133.305
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		56.435
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	32.170	76.870
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		247.617
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		60.799
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		166.818
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	32.170	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		114.312
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.681.261	1.754.921
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.687.749	1.780.503
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	6.488	25.582
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	14.444	40.026
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	7.956	14.444

у Начелник
 дана 24.02.2023 године



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

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

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

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ.....	6
1.1. Општи подаци о предузећу.....	6
1.2. Историјат Предузећа.....	7
2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА.....	7
3. ВЛАСНИЧКА СТРУКТУРА.....	8
4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	8
5. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА.....	8
6. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА, МАТЕРИЈАЛНОСТ ГРЕШКЕ И КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА.....	9
7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	10
7.1. Коришћење процењивања.....	10
7.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле.....	11
7.3. Пословни приходи.....	11
7.4. Пословни расходи.....	12
7.5. Трошкови позајмљивања.....	12
7.6. Финансијски приходи и расходи.....	12
7.7. Остали приходи и расходи.....	13
7.8. Лизинг.....	13
7.9. Нематеријална имовина.....	14
7.10. Некретнине, постројења и опрема.....	15
7.11. Залихе.....	17
7.12. Финансијски инструменти.....	18
7.12.1 Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха.....	19
7.12.2 Инвестиције које се држе до доспећа.....	20
7.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања.....	20

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

7.12.4. Финансијска средства расположива за продају	21
7.13. Краткорочна потраживања и пласмани	21
7.14. Обавезе	22
7.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	23
7.16. Примања запослених	24
7.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање	24
7.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда	24
7.17. Порез на добитак	25
7.17.1 Порески расход периода	25
7.17.2 Одложени порез	26
7.18. Државна давања	27
8. БИЛАНС УСПЕХА	28
8.1. Приход од продаје производа и услуга	28
8.2. Остали пословни приходи	28
8.3 Приходи од активирања учинака и робе	28
8.4. Повећање/(смањење) вредности залиха	28
8.5. Трошкови материјала, горива и енергије	29
8.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	29
8.7. Трошкови производних услуга	29
8.8. Трошкови амортизације	30
8.9. Трошкови дугорочних резервисања	30
8.10. Нематеријални трошкови	30
8.11. Приходи од камата (од трећих лица) и остали финансијски приходи	31
8.12. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	31

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

8.13. Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи	31
8.14. Расходи камата (према трећим лицима).....	31
8.15. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	31
8.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	32
8.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	32
8.18. Остали приходи	32
8.19. Остали расходи	33
8.20. Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, приходи/расходи промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода	33
8.21. Порез на добитак	34
9. БИЛАНС СТАЊА	35
9.1. Нематеријална имовина	35
9.2. Некретнине, постројења и опрема	36
9.3. Дугорочни финансијски пласмани	37
9.4. Одложена пореска средства и обавезе.....	38
9.5. Залихе	38
9.6. Потраживања по основу продаје	38
9.7. Друга потраживања	39
9.8. Краткорочни финансијски пласмани.....	39
9.9 Готовински еквиваленти и готовина	39
9.10. Активна временска разграничења	40
9.11. Основни капитал.....	40
9.12. Нераспоређени добитак/губитак	40
9.13. Дугорочна резервисања.....	41

ЖП „Наиссу“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

9.14. Дугорочне обавезе	41
9.15. Краткорочне финансијске обавезе.....	42
9.16. Примљени аванси, депозити и кауције	42
9.17. Обавезе из пословања	42
9.18. Остале краткорочне обавезе.....	43
9.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	43
9.20. Пасивна временска разграничења	43
10. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	43
11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....	44
12. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ	44
13. ДОГАВАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА.....	44
14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	44

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Општи подаци о предузећу

Пословно име:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ „НАИССУС“
НИШ

Скраћени назив: ЖКП „Наиссус“ НИШ

Правна форма: Јавно предузеће

Оснивач: Град Ниш

Број регистрационог улошка: 1-427-00

Матични број: 07211856

Порески број – ПИБ: 100667004

Јединствени број корисника јавних средства – ЈБ КЈС : 81702

Шифре делатности: 3600

Делатности: Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Капитал: 100 % државни

Вредност уписаног капитала: 811.608.980 РСД

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

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

Електронска адреса: info@naissus.co.rs;

Web адреса: www.naissus.co.rs

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

Законски заступник:

Горан Милосављевић
доктор филолошких наука

Председник Надзорног одбора:

Небојша Јорданов, дипл.инжењер електротехнике за аутоматику и
електронику

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

1.2. Историјат Предузећа

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

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

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

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

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

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

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

Просечан број запослених у 2021. години био је 746 радника, а у 2022. години је 734 радника.

2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА

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

3. ВЛАСНИЧКА СТРУКТУРА

Власничку структуру чини 100% учешћа државног капитала.

4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

5. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

Начело сталности,

Начело доследности,

Начело опрезности,

Начело суштине изнад форме,

Начело узрочности прихода и расхода и

Начело појединачног процењивања.

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

ЈКП „Наиссуе“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру за припрему и презентацију финансијских извештаја је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

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

Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа, ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

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

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

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

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

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

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

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

7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

7.1. Коришћење процењивања

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

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

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

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину, који су били предмет ревизије.

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

ЖП „Нансус“ Ннш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

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

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

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

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

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

Валута:	2022.	2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388
GBP	132,7026	140,2626

7.3. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања.

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

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

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

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

7.4. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- а) расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- б) расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- ц) када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- д) расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- е) расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средстава.

7.5. Трошкови позајмљивања

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

7.6. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле - према трећим лицима и остале финансијске приходе и расходе.

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

7.7. Остали приходи и расходи

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

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

7.8. Лизинг

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

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

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

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

Пословни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца. Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

ЈКП „Нансус“ Нит
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

7.9. Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

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

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

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

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

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

7.10. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност.

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ЈКП „Наиссус“ Нш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

- а) стицање права на истраживање;
- б) топографске, геолошке, геохемиске и географске студије;
- в) истраживачко бушење, ископавање и узорковање; и
- г) активности повезане са проценом техничке изводљивости и економске одрживости.

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

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

7.11. Залихе

Залихе се одмеравају по набавној вредности.

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

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

Цену коштања чине:

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

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

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

ЈКП „Нансус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

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

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

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

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена. Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања, или набавне цене залиха.

7.12. Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.12.2 Инвестиције које се држе до доспећа

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

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

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

(ц) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

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

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

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

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

7.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

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

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

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

7.12.4. Финансијска средства расположива за продају

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

7.13. Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.14. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране. Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, обавеза се признаје у билансу стања:

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

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

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне

JKП „Нансеус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

За обавезе исказане у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страној валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

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

7.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

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

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

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

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

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

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

7.16. Примања запослених

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

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

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

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

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

- одлуке Предузећа да прекине рад неког запосленог пре уобичајеног датума пензионисања, или
- одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замену за та примања.

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

7.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

7.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017, 113/2017 и 95/2018), Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију. Према Колективном уговору ЖКП „НАИССУС“ Ниш бр. 2954/1 од 31.01.2019. године и Колективном Уговору бр.21996/1 од 01.09.2022 године послодавац је дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде који

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

је запослени остварио за месец који предходи месецу у којем се исплаћује отпремнина у предузећу или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Поред тога, Законом о раду у члану 120. је прописано да се Општим актом, односно Уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду и солидарну помоћ. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у ентитету. Према Колективном уговору ЖКП „НАИССУС“ Ниш бр. 2954/1 од 31.01.2019. године и Колективном Уговору бр.21996/1 од 01.09.2022 године послодавац ће исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца у висини просечне зараде у предузећу остварене у години која предходи години стицања права на јубиларну награду.

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

- за 10 година рада – 0,75
- за 20 година рада – 1,25
- за 30 година рада – 1,75
- за 40 година рада – 2,25

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

7.17. Порез на добитак

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

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

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

7.17.1 Порески расход периода

ЖКП „Наиссус“ Ншп
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020, 118/2021). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година од године у којој је то право на порески кредит утврђено. Право на порески кредит по основу улагања у сопствену делатност утврђивано је последњи пут у 2013. години, када је то право укинато. Изузетак је порески обвезник који уложи у своја основна средства, односно у чија основна средства друго лице уложи више од једне милијарде динара, а који та средства користи за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачком акту обвезника, односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља и у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање 100 лица у периоду од десет година сразмерно том улагању.

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

7.17.2 Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;

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

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

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

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

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

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

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

7.18. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

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

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

ЈКП „Наисусе“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. Приход од продаје производа и услуга

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга	1.665.073	1.492.949
Укупно	1.665.073	1.492.949

8.2. Остали пословни приходи

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	10.052	13.027
Приходи од закупнина	2.525	2.526
Приходи од чланарина		
Остали пословни приходи	8.813	12.620
Укупно	21.390	28.173

8.3 Приходи од активирања учинака и робе

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Приходи од активирања учинака или потрошње	1.345	6.602
Укупно производа и услуга за сопствене потребе	1.345	6.602

8.4. Повећање/(смањење) вредности залиха

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Недовршене услуге на дан 01. јануара	2.558	9.806
Недовршене услуге на дан 31. децембра	5.628	2.558
Повећање/(смањење) вредности залиха	3.069	(7.248)

ЈКП „Наиссуе“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

8.5. Трошкови материјала, горива и енергије

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	126.525	57.047
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.376	6.913
Трошкови резервних делова	8.507	6.066
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.428	5.650
Трошкови горива и енергије	157.814	141.361
Укупно	304.650	217.037

8.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	725.076	688.808
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	117.275	115.156
Трошкови накнада по уговору о делу	1.389	989
Трошкови накнада по ауторским уговорима		79
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.498	1.509
Остали лични расходи и накнаде	71.512	54.958
Укупно	916.750	861.499

8.7. Трошкови производних услуга

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	2.604	
Трошкови транспортних услуга	5.107	5.405
Трошкови услуга одржавања	43.778	18.234
Трошкови закупнина	12.578	1.840
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	2.310	2.181
Трошкови истраживања	31	972
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	40.261	38.128
Укупно	106.669	66.759

ЈКП „Наиссус“ Нини
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

8.8. Трошкови амортизације

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Трошкови амортизације	105.980	115.757
Укупно	105.980	115.757

8.9. Трошкови дугорочних резервисања

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	40.315	52.896
Трошкови осталих резервисања	4.817	3.887
Укупно	45.132	56.783

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

8.10. Нематеријални трошкови

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	14.270	12.054
Трошкови репрезентације	1.909	1.417
Трошкови премија осигурања	8.362	6.236
Трошкови платног промета	40.453	46.305
Трошкови чланарина	1.152	1.404
Трошкови пореза	3.583	3.793
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	22.453	34.655
Укупно	92.182	105.864

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	68.919	49.071
Остали финансијски приходи		
Укупно	68.919	49.071

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

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	819	124
Укупно	819	124

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

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Остали финансијски расходи	5.513	3.463
Укупно	5.513	3.463

8.14. Расходи камата (према трећим лицима)

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Расходи камата (према трећим лицима)	9.177	7.183
Укупно	9.177	7.183

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

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	352	131
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Укупно	352	131

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	25.811	43.145
Укупно	25.811	43.145

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

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	167.340	156.813
Укупно	167.340	156.813

Руководство Предузећа сматра да исказане вредности остале имовине у финансијском извештају одговарају њиховој фер вредности на дан 31.12.2021.

8.18. Остали приходи

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања	6.434	189
Наплаћена отписана потраживања		128
Остали приходи	442	4.534
Укупно	6.876	4.851

ЈКП „Наисеус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

8.19. Остали расходи

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Губици по основу расходовања	2	994
Расходи по основу директних отписа		
Расходи по основу расходовања залиха	1.656	1.868
Накнаде штета другим лицима		
Казне и прекршаји		
Судски спорови		
Остали расходи	19.776	24.793
Мањкови		
Укупно	21.434	27.655

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

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.684	1.776
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика	-	-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(2.591)	(4.518)
Укупно	907	2.742

ЈКП „Наиссус“ Нш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

8.21. Порез на добитак

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пре опорезивања	17.216	(4.016)
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	29.443	77.042
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	6.434	189
Опорезива добит/губитак	53.093	73.215
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	53.093	73.215
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)	7.964	10.982
Умањење обрачунатог пореза по основу уплаћених аконтација	(2.628)	(3.624)
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	5.336	
Порески расход периода	5.336	7.358
Одложени порески расход периода	5.012	
Одложени порески приход периода		20.682

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година.

ЈКП „Наисус“ Нш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

9. БИЛАНС СТАЊА

9.1. Нематеријална имовина

	Софтвер и слична права	Укупно
<i>Набавна вредност</i>		
Стање на дан 01.01.2022.	22.753	22.753
Корекција почетног стања		
Нове набавке	2.705	2.705
Пренос са једног облика на други		
Процена		
Отуђивање и расхоровање		
Остало		
Стање на 31.12.2022.	25.458	25.458
<i>Исправка вредности</i>		
Стање на почетку године	22.025	22.025
Корекција почетног стања	716	716
Амортизација 2022. године		
Отуђивање и расхоровање		
Процена		
Обезбредување		
Остало		
Стање на 31.12.2022.	22.741	22.741
Неотписана вредност	2.717	2.717
Стање на 31.12.2022.		
Неотписана вредност	727	727
Стање на 31.12.2021.		

ЈКП „Наксус“ Нип
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

9.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>						
Стање на дан 01.01.2022.	33.295	3.064.035	1.018.587	533	15.902	4.132.352
Корекција почетног стања						
Нове набавке		16.429	96.867			113.296
Отуђивање и расходовање						
Остало			(3.776)			(3.776)
Стање на 31.12.2022.	33.295	3.080.464	1.111.678	533	15.902	4.241.872
<i>Исправка вредности</i>						
Стање на почетку године		2.365.138	744.250	533		3.109.921
Корекција почетног стања						
Амортизација 2022. године		37.499	67.766			105.265
Отуђивање и расходовање			(3.774)			(3.774)
Стање на 31.12.2022.	-	2.402.637	808.242	533	-	3.211.412
Неотписана вредност						
Стање на 31.12.2022.	33.295	677.827	303.436	-	15.902	1.030.460
Неотписана вредност						
Стање на 31.12.2021.	33.295	698.897	274.337	-	15.902	1.022.431

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

9.3. Дугорочни финансијски пласмани

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

Учешћа у капиталу су исказана:

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

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

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Опис	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Учешће у капиталу правних лица		32.101
Остали дугорочни финансијски пласмани	304.000	304.000
Исправка вредности учешћа		(32.101)
Дугорочна потраживања	143.543	131.969
Укупно	447.543	435.969

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

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

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

9.4. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 86.492 хиљада, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

Опис	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	86.492	91.504
Одложене пореске обавезе		
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	86.492	91.504

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

9.5. Залихе

Опис	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	202.475	158.999
Резервни делови	21.272	21.528
Алат и ситан инвентар	3.332	3.203
Недовршена производња	5.628	2.559
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.195	582
Укупно	233.902	186.871

9.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

Опис	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од купаца	1.867.306	1.711.321
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.481.080)	(1.359.715)
Укупно	386.226	351.606

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.

ЈКП „Нанесус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана сходно члану бр. 6а, став 7 Правилника о изменама Правилника о рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања са припадајућим изменама бр. 33214/1-3 од 26.12.2022 године.

Категорије унутар позиција потраживања не садрже обезвређена средства.

9.7. Друга потраживања

Опис	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденду	1.173	481
Потраживања од запослених	809	1.084
Потраживања за више плаћен порез на добитак (управи прих.)	1.759	1.256
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	8.407	8.721
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	838	1.056
Остала краткорочна потраживања	2.299	3.897
Потраживања за више плаћен порез (ПДВ)		55
Укупно	15.285	16.550

9.8. Краткорочни финансијски пласмани

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	500	1.803
Укупно	500	1.803

9.9 Готовински еквиваленти и готовина

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	116	4
Текући (пословни) рачуни	7.808	14.357
Благајна	32	83
Свега	7.956	14.444

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

9.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	15.697	6.266
Остала активна временска разграничења	1.574	3.807
Укупно	17.271	10.073

9.11. Основни капитал

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	%	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Државни капитал		1.285.297	1.280.644
Остали капитал		21.166	21.166
Нераспоређени добитак		6.868	9.305
Нераспоређени губитак			
Укупно		1.313.331	1.311.115

Основни капитал који је исказан у књиговодству Предузећа у износу од РСД 1.285.297 хиљада није усаглашен са вредношћу основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од РСД 811.609 хиљада.

Остали основни капитал је настао улагањем у капитал заједничке потрошње.

9.12. Нераспоређени добитак/губитак

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	6.868	9.305
Укупан добитак	6.868	9.305

ЖП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

9.13. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају када:

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

Дугорочна резервисања обухватају:

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	232.866	212.445
Остала дугорочна резервисања (судски спорови)	16.475	11.658
Укупно	249.341	224.103

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 висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене увећане за ризик предузећа. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

9.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе обухватају:

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
ОТП банка	8.127	31.848
Комерцијална банка	28.157	50.556
Интеса банка	23.117	37.800
Поштанска штедионица	68.297	
Укупно	127.698	120.204

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

9.15. Краткорочне финансијске обавезе

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
ОТП банка	23.651	44.540
Комерцијална банка	22.286	25.600
Аик банка	28.733	
Интеса банка	14.600	14.634
Поштанска штедионица	19.711	
Укупно	108.981	84.774

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

9.16. Примљени аванси, депозити и кауције

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	41.914	76.117
Укупно	41.914	76.117

9.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Добављачи у земљи	174.532	117.603
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	8	48
Укупно	174.540	117.651

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

Друштво нема добављаче у иностранству

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

9.18. Остале краткорочне обавезе

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Зараде и накнаде зарада бруто	73.008	35.590
Обавезе према запосленима	1.638	12.352
Обавезе према члановима надзорног одбора	80	80
Обавезе према физичким лицима	161	50
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	341	302
Остале обавезе	55	63
Укупно	76.183	48.437

9.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Обавезе за порез на додату вредност (пдв за разлике)	1.706	4.981
Обавезе за остале порезе и доприносе	180	1.323
Укупно	1.706	6.304

9.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине:

	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације	133.250	143.273
Укупно	133.250	143.273

10. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У оквиру ванбилансне активе и пасиве исказана су средства која нису власништво Предузећа. У складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи, а на основу решења РГЗСКН, земљиште вредности 11.541 хиљада је искњижено из пословне књижице и приказано на ванбилансној позицији узроковано уписом Града Ниша као власника и корисника.

12. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

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

13. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

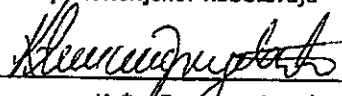
Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 02.02.2023. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 3.632 хиљаде динара. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2022. била исказана као потраживања старија од 120 дана у складу са Правилником о изменама Правилника о рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања са припадајућим изменама бр. 33214/1-3 од 12.12.2022 године.

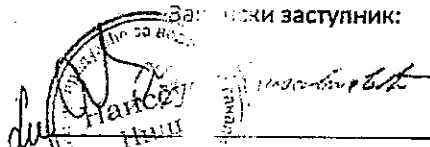
14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

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

У Нишу, 27.02.2023.

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја


Каћа Димитријевић

Заступник:

Др. Филип Савић
доктор Филозофских наука