На основу члана 56. Статута Града Ниша („Службени лист Града Ниша“, број 88/2008 и 143/2016), члана 72. Пословника о раду Градског већа Града Ниша („Службени лист Града Ниша” број 1/2013, 95/2016, 98/2016, 124/2016 и 144/2016) и члана 12. Правилника о поступку припреме, израде и доставе материјала („Службени лист Града Ниша", број 125/2008),

Градско веће Града Ниша, на седници од 21.11.2017. године, доноси

Р Е Ш Е Њ Е

I Утврђује се Предлог решења о усвајању Извештаја о пословању ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш за период од 01.01.2016.-31.12.2016. године са финансијским извештајем.

II Предлог решења о усвајању Извештаја о пословању ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш за период од 01.01.2016.-31.12.2016. године са финансијским извештајем доставља се председнику Скупштине Града Ниша ради уврштивања у дневни ред седнице Скупштине Града.

III За представника предлагача по овом предлогу на седници Скупштине Града Ниша одређују се Владислава Ивковић, Градска управа Града Ниша – Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај и Игор Вучић, в. д. директора ЈКП „Наиссус“ Ниш.

Број: 1453-19/2017-03
У Нишу, 21.11.2017. године

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА НИША

ПРЕДСЕДНИК

Дарко Булатовић

На основу члана 37. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008 и 143/2016),

Скупштина Града Ниша, на седници одржаној _____. године, донела је

Р Е Ш Е Њ Е

I Усваја се Извештај о пословању ЈКП за водовод и канализацију “Наиссус“ Ниш за период од 01.01.2016.-31.12.2016. године са финансијским извештајем, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 20386/1-5 од 23.06.2017. године.

II Решење доставити: ЈКП “Наиссус“ Ниш, Градској управи Града Ниша - Служби начелника Градске управе, Секретаријату за финансије и Секретаријату за комуналне делатности, енергетику и саобраћај.

Број: _____
У Нишу, _____године

СКУПШТИНА ГРАДА НИША

ПРЕДСЕДНИК

Мр Раде Рајковић

О б р а з л о ж е њ е

Надзорни одбор ЈКП “Наиссус“ Ниш, на седници одржаној дана 23.06.2017. године, Одлуком број 20386/1-5, усвојио је Извештај о пословању ЈКП за водовод и канализацију “Наиссус“ Ниш за период од 01.01.2016.-31.12.2016. године са финансијским извештајем.

Извештај о пословању ЈКП за водовод и канализацију “Наиссус“ Ниш за период од 01.01.2016.-31.12.2016. године са финансијским извештајем је урађен и достављен оснивачу ради разматрања и усвајања у складу са чланом 37. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008 и 143/2016).

Сходно одредбама Закона о јавним предузећима, извршена је ревизија Финансијског извештаја од стране овлашћеног ревизора и иста је достављена уз Извештај о пословању за 2016. годину.

Имајући у виду да је Извештај о пословању ЈКП за водовод и канализацију “Наиссус“ Ниш за период од 01.01.2016.-31.12.2016. године са финансијским извештајем усвојен у складу са прописаном процедуром, Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај је сачинио нацрт решења као у диспозитиву.

ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА НИША
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ,
ЕНЕРГЕТИКУ И САОБРАЋАЈ

Секретар

Владислава Ивковић

На основу члана 32 Статута ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш , Надзорни одбор предузећа на седници одржаној 23.06.2017. години донео је

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај о пословању ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш за период од 01.01.2016.-31.12.2016. године са финансијским извештајем.

2. Одлуку доставити надлежним службама на реализацију.

НАДЗОРНИ ОДБОР ЈКП „НАИССУС“ НИШ

БРОЈ: 20386/1 – 5

У НИШУ, 23.06.2017.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Живојин Тасић, струковни менаџер специјлиста

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ
„N A I S S U S"
Број 20550/17
23.02.20 17 год.

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ЈКП ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ "НАИССУС" НИШ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2016 – 31.12.2016. ГОДИНЕ

СА

ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ „NAISSUS" НИШ

Директор

Дејан Андрејевић, мастер економиста

Садржај

Садржај i
Основни подаци о предузећу iii
1. МИСИЈА, ВИЗИЈА, ЦИЉЕВИ 1
1.1. Мисија 1
1.2. Визија 1
1.3. Профил предузећа 1
1.4. Историјат предузећа 2
1.5. Циљеви 3
1.6. Законски оквир који уређује пословање предузећа 3
2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА 5
3. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ 6
4. ПРИКАЗ ФИЗИЧКОГ ОБИМА ПОСЛОВАЊА 7
4.1. ФИЗИЧКИ ОБИМ ОСНОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ 7
4.1.1. Захваћене и потиснуте количине вода 7
4.1.2. Контрола квалитета воде 8
4.1.3. Физички обим продате воде 9
4.1.4. Захваћене и потиснуте количине и продаја воде 10
4.1.5. Физички обим евакуисаних вода 10
4.2. ФИЗИЧКИ ОБИМ ОСТАЛИХ ДЕЛАТНОСТИ 11
4.3. БРОЈ РАДНИКА 12
4.3.1. Број радника по квалификационој структури по секторима 12
4.3.2. Број радника по старосној и родној структури по секторима 13
4.3.3. Кретање радне снаге у периоду 2015 – 2016 13
4.3.4. Број радника по основу ангажовања 14
4.4. СТРУКТУРА РАДНОГ ВРЕМЕНА ПО КАТЕГОРИЈАМА 14
5. ПРИКАЗ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА 16
5.1. УКУПАН ПРИХОД И УКУПАН РАСХОД 16
5.2. СТРУКТУРА УКУПНОГ ПРИХОДА И РАСХОДА 20
5.3. БРУТО И НЕТО РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА 21
5.4. НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА ПО РАЧУНИМА ЗА ВОДУ И УСЛУГЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ 23
5.5. ПОЛИТИКА ИСПЛАТЕ ЗАРАДА 24

5.6. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА 25
5.7. ИНДИКАТОРИ ПЕРФОРМАНСИ 28
6. РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ИНВЕСТИЦИЈА 31

Основни подаци о предузећу

Пословно име:
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ NAISSUS

Скраћени назив: ЈКП „ НАИССУС" НИШ
Правна форма: Јавно предузеће
Оснивач: Град Ниш
Број регистрационог улошка: 1-427-00
Матични број: 07211856
Порески број – ПИБ: 100667004
Јединствени број буџетског корисника- ЈББК: 81702
Шифре делатности: 36.00, 37.00
Делатности: Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Уклањање отпадних вода.
Капитал: 100 % државни
Уписан и уплаћен новчани капитал 792.527.201 РСД

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

Електронска адреса: info@naissus.co.rs ;
Web адреса: www.naissus.co.rs
Телефон: 018-502-744; Факс: 018-502-715; 502-612

Директор:
Дејан Андрејевић, мастер економиста

Председник Надзорног одбора:
Живојин Тасић, струк. менаџер специјалиста

1. МИСИЈА, ВИЗИЈА, ЦИЉЕВИ

1.1. Мисија

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

1.2. Визија

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

1.3. Профил предузећа

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

Илустрација 1: Управна зграда у Кнегиње Љубице 1, Ниш

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

71.11 архитектонска делатност

71.12 инжењерска делатност и техничко саветовање.

Илустрација 2: Канал Џет возила

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

Предузеће може обављати и друге послове везане за пројектовање, изградњу, одржавање и

реконструкцију водоводне и канализационе мреже и других објеката за водоснабдевање и каналисање.

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

1.4. Историјат предузећа

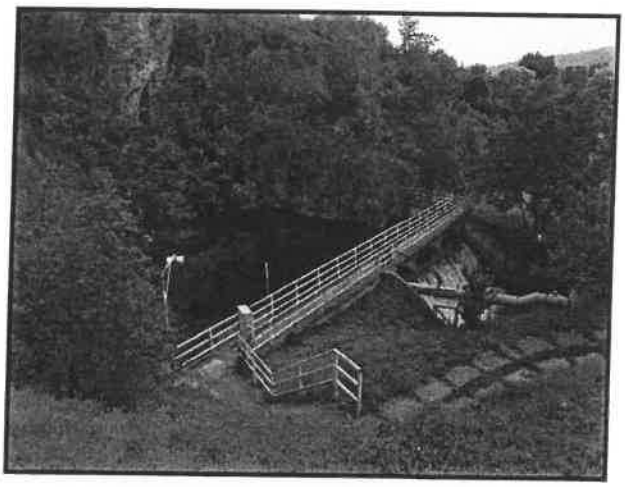
- **I век н.ере** - Почетак водоснабдевања римског насеља NAIS каптажом изворишта Каменичке реке
- **1937 године** - Почетак савременог снабдевање Ниша квалитетном водом за пиће изградњом водовода на локацији Медијана
- **1948 године** - Снабдевање града из укупно 12 цевастих бунара на локацији Медијана
- **1953 године** - Организовано одвођење отпадних вода
- **1962 године** - Изградња водоводног система Студена

Илустрација 3: Шедрван

- **1973 године** - Изградња основних сабирних колектора
- **1988 године** - Изградња регионалног водовода Љуберађа – Ниш
- **2006 године** - Изградња мреже сабирних колектора
- **2010 године** - Припреме за почетак изградње Постројења за пречишћавање отпадних вода

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

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


Илустрација 4: Изворište Крупац

Наведени системи са изворишима, доводним системом, одговарајућом дистрибутивном и разводном мрежом, пумпним станицама и резервоарима представљају Нишки Водоводни Систем (НИВОС). Њиме се снабдева око 260.000 људи и привреда града. Функционисање система је поуздано и стабилно, а присутан је и висок ниво контроле квалитета воде.

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

1.5. Циљеви

На основу ресурса којима предузеће располаже на крају пословне 2015. год. дефинисани су циљеви које треба остварити у 2016. години.

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

1.6. Законски оквир који уређује пословање предузећа

Законски оквир у коме предузеће послује, одређен је:

- Законом о привредним друштвима („Сл.гл.РС" бр. 36/11, 99/11, 83/14,5/15),
- Законом о јавним предузећима („Сл.гл.РС" бр. 15/16),
- Законом о буџетском систему („Сл.гл.РС" бр.54/09,101/10,101/11,93/12,62/12, 63/13, 108/13,142/14,68/15, 103/15),
- Закон о комуналним делатностима („Сл.гл.РС" бр.88/11),
- Закон о водама („Сл.гл.РС" бр.30/10, 93/12),
- Закон о заштити животне средине („Сл.гл.РС" бр.135/04, 36/09,72/09,43/11, 14/16),
- Законом о планирању и изградњи („Сл.гл.РС" бр.72/09, 81/09, 64/10, 24/11, 50/13, 98/13,132/14,145/14),
- Законо о безбедности и здрављу на раду („Сл.гл.РС" бр.101/05,91/15),
- Законом о рачуноводству („Сл.гл.РС" бр.46/06, 62/13),
- Законом о јавним набавкама („Сл.гл.РС" бр.,124/12,14/15,68/15),
- Закон о трговини („Сл.гл.РС" бр.53/10,10/13),
- Закон о ПДВ-у („Сл.гл.РС" бр.84/04, 86/04, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14, 142/14, 83/15, 5/16),
- Закон о порезу на добит предузећа („Сл.гл.РС" бр.25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15, 112/15),
- Закон о порезу на имовину („Сл.гл.РС" бр.80/02, , 61/07, 101/10, 24/11, 78/1157/12,47/13,68/14),
- Закон о ПИО, и др.законским актима („Сл.гл.РС" бр.34/03, 64/04, 84/04, 85/05, 101/05, 63/06, 107/09 , 101/10, 93/12, 62/13, 108/13 i 75/14,142/14),

- Закон о облигационим односима („Сл.гл.СФРЈ" бр. 29/78,39/85,45/89Г бр.1/2003 – Уставна повеља),
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (*„Службени гласник* РС", број 116/2014)
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл.гл.РС".бр. 68/2015 и 81/2016 – одлука УС)
- Закон о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл.гл.РС".бр. 119/2012 и 68/2015)
- Закон о раду („Сл.гл.РС".бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014)
- Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Сл.гл.РС".бр. 27/2015)
- Закон о управљању отпадом („Сл.гл.РС" бр. 36/2009, 88/2010 и 14/2016)
- Стратегија управљања водама у Републици Србији до 2034. године
- Стратегија развоја Града Ниша („Сл.лист града Ниша" бр.82/07),
- Акциони план одрживог развоја града Ниша 2015-2020 ,
- Одлука о водоводу и канализацији „Сл. Лист града Ниша" бр. 89/2005 године, као и друге Одлуке које доноси оснивач.
- Статут ЈКП „Наиссус" Ниш бр. 9198/1-1 од 31.05.2003 године и Одлука о измени Статута ЈКП „Наиссус" Ниш бр. 6649/1-2 од 22.04.2014. године
- Правилник о раду ЈКП „Наиссус" Ниш (бр. 5858/1 од 23.02.2016. године)

- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Наиссус" Ниш бр.6045/1 од 25.02.2016. године

2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

Директор Дејан Андрејевић
Саветник директора Драгослав Марковић,
Пом.директора за техничке послове Драган Станковић
Пом.директора за финансијска питања Хилда Миленковић
Пом.директора за правне послове Сузана Петковић
Пом.директора за квалитет, пројектно финансирање и опште одржавање МилошЂорђевић
Председник Надзорног одбора
Живојин Тасић
Члан Надзорног одбора
Гордана Ристић,
Члан Надзорног одбора
Драган Станковић

3. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

У току 2016. године услуга водоснабдевања је пружена у апсолутном максимуму, у смислу редовног снабдевања здравом пијаћом водом и одвођења отпадних вода уз задржавање квалитета воде што потврђује око 16.595 извршених анализа воде на годишњем нивоу од стране лабораторије ЈКП „Наиссус" Ниш и осталих референтних институција града Ниша и Републике Србије.

Предузеће је остварило позитиван финансијски резултат у износу од 45.122.918 динара. У односу на исти период претходне године резултат је повећан за 87%.

Остварени приходи од основне делатности су у односу на 2015. год. повећани за 135.765.701 динара односно 11,8%. Укупни трошкови су смањени за 48.592.426 динара што је 3,3% мање у односу на исти период претходне године.

Предузеће ЈКП „Наиссус" Ниш је у целој 2016. години пословало ликвидно.

У овом периоду извршена је набавка основних средстава из сопствених извора у износу од 63.133.372 динара.

Обавезе према запосленима су редовно измиривање у 2016. год.
Трошкови бруто зарада и накнада зараде укупно износе 576.584.994 динара што се креће у оквиру планираних величина. Просечно исплаћена укупно бруто зарада износи 58.006 динара, а нето зарада 40.663 динара.

Кредитна задуженост је у односу на 2015. годину смањена за 15%, а у односу на 2014. годину за 34%.

Остварени проценат наплате са почетним стањем је 47,2%, а без почетног стања је 96,7%. Од основне делатности је остварен је укупан прилив од наплате у износу од 1.348.355.300 динара,што на просечном месечном нивоу износи 112.362.941 динара.

Број радника, у сталном радном односу, на дан 31.12.2016. године је 751. По програму за решавање вишка запослених престала је потреба за радом 13 запослених радника, а укупно је број стално запослених смањен за 25 радника.

4. ПРИКАЗ ФИЗИЧКОГ ОБИМА ПОСЛОВАЊА

4.1. ФИЗИЧКИ ОБИМ ОСНОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ

4.1.1. Захваћене и потиснуте количине вода

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

Произведено је и потиснуто 33.495.859 $м^3$ воде или просечно 1.059 л/с, што је било довољно за континуирано снабдевање здравом пијаћом водом становништва и привреде града Ниша, делова општина Бабушница.

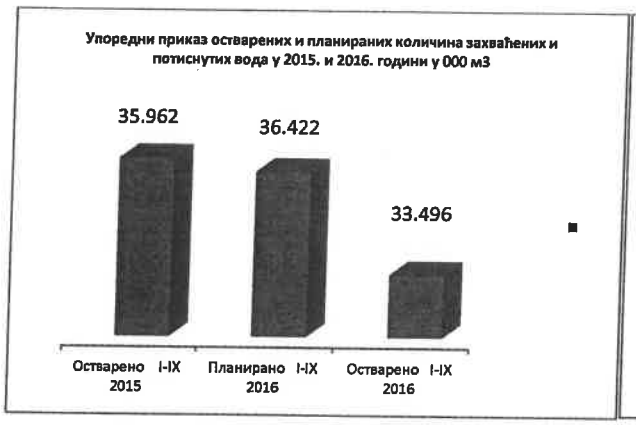
Табела бр. 1. Захваћене и потиснуте количине вода по изворштима

Р.бр.	Изворште	Остварено I-XII 2015	% учешћа	Планирано I-XII 2016	% учешћа	Остварено I-XII 2016	% учешћа	Индекс 7/3	Индекс 7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	**Љубераћа**	6.280.645	17,5	3.303.072	9,1	6.035.131	18,0	96,1	182,7
2	**Дивљана**	5.801.454	16,1	5.431.968	14,9	4.639.772	13,9	80,0	85,4
3	**Мокра**	6.955.594	19,3	7.140.096	19,6	6.067.650	18,1	87,2	85,0
4	**Крупац**	2.375.123	6,6	3.926.016	10,8	2.322.900	6,9	97,8	59,2
5	**Студена**	9.048.321	25,2	9.300.096	25,5	8.585.018	25,6	94,9	92,3
6	**Медиана**	5.315.610	14,8	7.046.784	19,3	5.724.451	17,1	107,7	81,2
7	**Миљковац**	185.660	0,5	274.320	0,8	120.937	0,4	65,1	44,1
8	**УКУПНО**	**35.962.407**	**100,0**	**36.422.352**	**100,0**	**33.495.859**	**100,0**	**93,1**	**92,0**

У табели бр.2 приказана је месечна и укупана годишња производња воде по изворштима. Изворште „Студена“ бележи највећу производњу воде.

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

Р.бр.	Месец	Љубераћа	Дивљана	Мокра	Крупац	Студена	Медиана	Миљковац	*Укупно м3*	Средња месечна л/с
1	*1*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	Јануар	650.494	326.336	620.520	90.746	691.784	564.407	6.956	***2.951.243***	***1.102***
2	Фебруар	516.026	446.180	555.636	0	700.532	445.711	5.102	***2.669.187***	***1.065***
3	Март	281.005	716.723	563.774	83.211	612.066	524.419	5.306	***2.786.503***	***1.040***
4	Април	281.266	584.994	670.130	0	739.836	459.943	7.103	***2.743.272***	***1.058***
5	Мај	285.425	521.743	751.643	0	759.170	470.056	5.442	***2.793.479***	***1.043***
6	Јун	298.662	385.546	589.620	245.879	782.020	579.482	9.828	***2.891.037***	***1.115***
7	Јул	351.198	330.972	464.694	514.775	767.045	548.552	17.807	***2.995.043***	***1.118***
8	Август	840.877	249.050	354.777	451.231	779.155	13.938	12.820	***2.701.848***	***1.009***
9	Септембар	1.038.278	200.161	314.106	469.075	687.590	0	13.798	***2.723.008***	***1.051***
10	Октобар	859.990	262.271	318.914	318.897	666.710	354.828	12.388	***2.793.998***	***1.043***
11	Новембар	372.049	220.653	272.137	7.884	571.654	1.214.052	11.064	***2.669.493***	***1.030***
12	Децембар	259.861	395.143	591.700	141.202	827.456	549.062	13.324	***2.777.748***	***1.037***
10	**Укупно**	**6.035.131**	**4.639.772**	**6.067.650**	**2.322.900**	**8.585.018**	**5.724.451**	**120.937**	***33.495.859***	***1.059***



4.1.2. Контрола квалитета воде

Служба санитарне контроле са лабораторијом врши контролу узорака на изворištима, црпним станицама, магистралном цевоводу, резервоарима и водоводној мрежи, технолошких и отпадних вода у складу са Правилником о хигијенској исправности воде за пиће Сл. лист СРЈ 42/98 и 44/99 и Законом о безбедности хране (Сл. гласник РС бр. 41/09). Додатну законску регулативу у овој области чине Закон о здравственој заштити становништва (Сл.гласник РС бр.17/92, 50/92, 52/93, 25/96, 26/00, 18/02, 107/05), Закон о водама (Сл.гласник РС бр. 30/2010,93/12) и Закон о јавном здрављу (Сл. гласник РСбр.72/09,15/16) и други пратећи документи.

Норме за одређене показатеље здравствене исправности воде за пиће према важећем Правилнику о хигијенској исправности воде за пиће строжије су у односу на смернице Светске здравствене организације (Смернице за квалитет воде за пиће, СЗО, 2011) и Директиву Европске Уније о квалитету воде намењене за људску употребу (98/83/ЕЦ).

Задаци службе за контролу квалитета воде су узорковање и анализа узорака воде и оцена здравствене исправности воде која се пушта у дистрибутивни систем.

Поред контроле воде у физичко–хемијској и бактериолошкој лабораторији предузећа, врши се неопходан број анализа и у другим овлашћеним институцијама на нивоу града и Републике.

Табела бр. 3 Обављене анализе у периоду I-XII 2016:

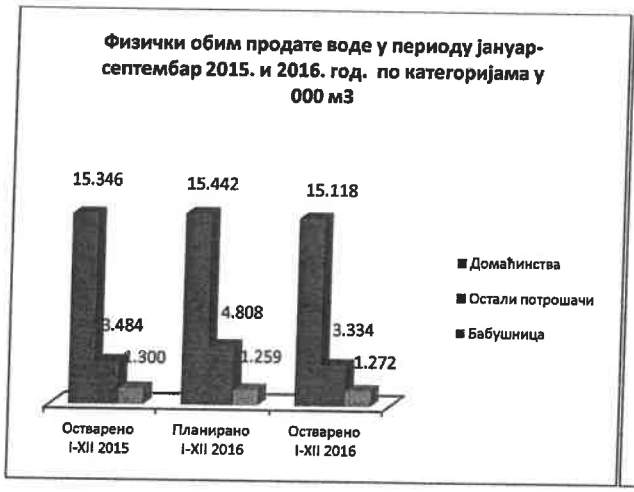
Испитивање хигијенске исправност вода	Укупно 1 – 12 2015	Сектор санитарне контроле са лабораторијом ЈКП Наиссус (хемија, микробиологија)	Институт за Јавно Здравље НИШ (хемија, микробиологија)	Градски Завод за Јавно Здравље Београд (паразитологија и билогија)	Институт за биолошка истраживања "Синиша Станковић" Београд (биологија)	Инситут за нуклеарне науке "Винча " Београд (радиологија)	Укупно 1 – 12 2016
Прочишћена и дезинфикована вода за пиће	**15.174**	9.769	4.833				**14.603**
Природне подземне, нехлор. воде - изворишта	**1.345**	872					**872**
Подземне, површинске и технолошке воде	**1.252**	1.072					**1.072**
Отпадне воде	**49**	480					**48**
УКУПНО	**17.820**	**11.761**	**4.833**	**0**	**0**	**0**	**16.595**

4.1.3. Физички обим продате воде

Табела бр. 4. Физички обим продате воде

у м3

Р.бр.	Елементи	Остварено I-XII 2015	Планирано I-XII 2016	Остварено I-XII 2016	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Домаћинства	15.346.153	15.442.277	15.118.251	98,5	97,9
2	Остали потрошачи	3.484.339	4.808.272	3.333.794	95,7	69,3
3	**Укупно**	**18.830.492**	**20.250.549**	**18.452.045**	98,0	91,1
4	Бабушница	1.299.819	1.259.107	1.271.873	97,9	101,0
5	**Свега**	**20.130.311**	**21.509.656**	**19.723.918**	98,0	91,7



Потрошња воде се, из године у годину, смањује и код домаћинстава и код привреде. Тенденција смањења потрошње присутна је у свим срединама у Србији, али и у многим европским земљама, па се и прерада воде у складу са тим смањује.

Табела бр. 5 Физички обим продате воде у периоду I-XII 2016

Месец	ПРИВАТНИ ПОТРОШАЧИ		КЉУЧНИ ПОТРОШАЧИ		КОРИСНИЦИ ГРАДСКОГ БУЏЕТА		БАБУШНИЦА		УКУПНО		Индекс
	Планирано	Остварено	Планирано	Остварено	Планирано	Остварено	Планирано	Остварено	Планирано	Остварено	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Јануар	1.172.539	1.080.148	260.691	258.886	28.120	28.625	102.239	111.290	3.042.538	1.478.949	48,61
Фебруар	1.395.224	1.088.776	1.233.533	258.302	26.027	22.011	102.754	97.174	4.223.801	1.466.263	34,71
Март	1.036.127	1.080.906	247.818	256.866	23.966	28.905	66.954	120.162	2.861.704	1.486.839	51,96
I квартал	**3.603.890**	**3.249.830**	**1.742.042**	**774.054**	**78.113**	**79.541**	**271.947**	**328.626**	**10.128.043**	**4.432.051**	43,76
Јан-Март	**3.603.890**	**3.249.830**	**1.742.042**	**774.054**	**78.113**	**79.541**	**271.947**	**328.626**	**10.128.043**	**4.432.051**	43,76
Април	1.129.333	1.113.435	244.919	254.908	24.512	24.042	94.737	75.758	2.961.644	1.468.143	49,57
Мај	1.258.346	1.289.819	249.215	237.195	29.318	23.637	80.930	97.631	3.266.091	1.648.282	50,47
Јун	1.238.872	1.216.745	247.128	267.168	28.315	21.973	100.729	99.329	3.220.259	1.605.215	49,85
II квартал	**3.626.551**	**3.619.999**	**741.262**	**759.271**	**82.145**	**69.652**	**276.396**	**272.718**	**9.447.994**	**4.721.640**	49,98
Јан-Јун	**7.230.441**	**6.869.829**	**2.483.304**	**1.533.325**	**160.258**	**149.193**	**548.343**	**601.344**	**19.576.037**	**9.153.691**	46,76
Јул	1.274.590	2.727.665	288.363	271.363	26.829	22.747	122.445	110.323	1.712.227	3.132.098	182,93
Август	1.428.144	1.201.980	409.005	283.467	23.684	19.804	143.864	117.646	2.004.697	1.622.897	80,95
Септембар	1.728.641	1.314.663	249.648	270.838	26.825	40.918	116.003	122.255	2.121.117	1.748.674	82,44
III квартал	**4.431.375**	**5.244.308**	**947.016**	**825.668**	**77.338**	**83.469**	**382.312**	**350.224**	**5.838.041**	**6.503.669**	111,40
Јан-Септ	**11.661.816**	**12.114.137**	**3.430.320**	**2.358.993**	**237.596**	**232.662**	**930.655**	**951.568**	**16.260.387**	**15.657.360**	96,29
Октобар	**1.277.459**	**1.067.248**	**252.764**	**227.490**	**29.592**	**27.393**	**99.452**	**106.327**	**1.659.267**	**1.428.458**	86,09
Новембар	**1.250.000**	**975.187**	**424.600**	**221.510**	**25.400**	**23.623**	**119.000**	**115.289**	**1.819.000**	**1.335.609**	73,43
Децембар	**1.253.000**	**961.679**	**382.600**	**219.386**	**25.400**	**22.737**	**110.000**	**98.689**	**1.771.000**	**1.302.491**	73,55
IV квартал	**3.780.459**	**3.004.114**	**1.059.964**	**668.385**	**80.392**	**73.754**	**328.452**	**320.305**	**5.249.267**	**4.066.558**	77,47
Јан-Дец	**15.442.275**	**15.118.251**	**4.490.284**	**3.027.378**	**317.988**	**306.416**	**1.259.107**	**1.271.873**	**21.509.654**	**19.723.918**	91,70

4.1.4. Захваћене и потиснуте количине и продаја воде

Табела бр. 6 Захваћене, потиснуте и продате количине воде у 2015, 2016. години

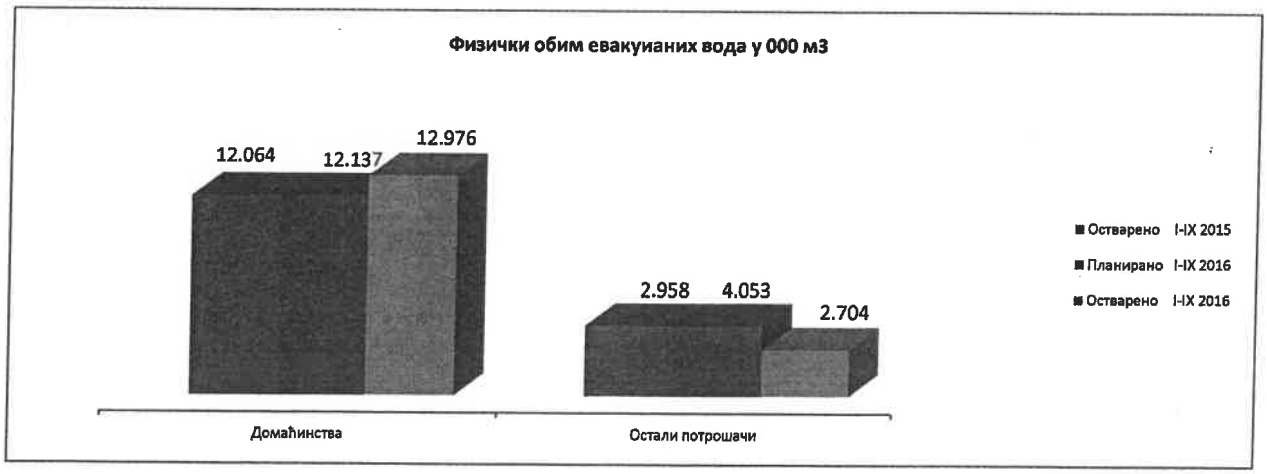
Ред. бр.	Назив производа услуге	Јед. Мере	Остварено I-XII 2015	Планирано I-XII 2016	Остварено I-XII 2016	Индекс	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	8	9
2	Захваћена и потиснута вода	м3	35.962.406	36.422.352	33.495.859	93,1	92,0
3	Продаја воде	м3	20.130.311	21.509.655	19.723.918	98,0	91,7
4	Одвођење отпадних вода	м3	15.496.918	16.189.642	15.680.358	101,5	97,1
5	Разлика између захваћене,потиснуте и продате воде	м3	15.832.095	14.912.697	13.771.941	87,0	92,4

У односу на претходну годину је дошло до смањења количина вода које не доносе приход и то за -2.060.154 м3 , односно 13%.

4.1.5. Физички обим евакуисаних вода

Табела бр. 7 Физички обим евакуисаних вода

Р.бр.	Елементи	Остварено I-XII 2015	Планирано I-XII 2016	Остварено I-XII 2016	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Домаћинства	12.064.025	12.136.985	12.976.094	107,6	106,9
2	Остали потрошачи	2.957.801	4.052.656	2.704.263	91,4	66,7
3	**У К У П Н О**	**15.021.826**	**16.189.641**	**15.680.357**	104,4	96,9



4.2. ФИЗИЧКИ ОБИМ ОСТАЛИХ ДЕЛАТНОСТИ

Табела бр. 8 Рекапитулација физичког обима осталих делатности

Ред.бр	Врста интервенције или услуге	Јед. мере	Физички обим реализације I-XII 2015	Физички обим реализације I-XII 2016	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1	**ОДРЖАВАЊЕ ВОДОВОДНЕ МРЕЖЕ**				
1,1	На дистрибутивној мрежи	ком.	385	324	84,2
1,2	На хидрантима	ком.	17	8	47,1
1,3	На уличним затварачима	ком.	110	218	198,2
1,4	На прикључним везама	ком.	476	364	76,5
1,5	У шахти	ком.	5.214	6.635	127,3
1,6	Услуге трећим лицима	ком.	90	66	73,3
	Укупно	ком.	**6.292**	**7.615**	**121,0**
2	**ОДРЖАВАЊЕ КАНАЛИЗАЦИОНЕ МРЕЖЕ - екстерно**				
2,1	Одржавање атмосферске канализације по Уговору са Секретаријатом за Комуналне делатности и Дирекцијом за Изг.Града				
2.1.1	Чишћење сливника (ком)	ком.	14.774	5.310	35,9
2.1.2	Пробијање сливничке везе (ком)	ком.		1	
2.1.3	Очишћено сливника по налогу надзора (ком)	ком.	472	598	126,7
2.1.4	Испитивање исправности сливничке везе (ком)	ком.	40	23	57,5
2.1.5	Ручно чишћење сливника (ком)	ком.	340	194	57,1
2.1.6	Одвоз муља (ком)	ком.			
2.1.7.	Рад цистерне по налогу	сат	487	149	30,6
2.2	Отпушење канализације за трећа лица КАНАЛ-ЈЕТ и WOMA	сат	525	443	84,4
3	**ИЗГРАДЊА ВОДОВОДНЕ МРЕЖЕ**				
3,1	Изградња водоводне и канализационе мреже	м.	4.793	2.770	57,8
3,2	Мрежа преузета на одржавање	м.		-	
4	**ПРИКЉУЧЦИ**				
4.1.	Прикључци на водоводну мрежу	ком.	386	267	69,2
4,2	Прикључци на канализациону мрежу	ком.	97	85	87,6
5	**МОНИТОРИНГ**				
5,1	Мониторинг испитивање кварова за трећа лица	ком.	8.231	7.553	91,8
5,2	Испитивање уличне вод. и канал. мреже	м.	73.535	65.992	89,7
6	**БАЖДАРНИЦА**				
6,1	Замена водомера	ком.	10.024	11.323	113,0
6,2	Сервисирање и баждарење водомера	ком.	11.743	13.984	119,1
7	**РАДИОНИЦА**				
7,1	Одржавање механизације	ком.	2.450	2.489	101,6

Рекапитулација је сачињена на бази детаљних извештаја служби предузећа које обављају поменуте активности.

Укупан број интервенција на водоводној и канализационој мрежи је повећан у односу на прошлу годину. Интервенције на одржавању водоводне мреже су повећане за 21%. Активности одржавања канализационе мреже су смањене сем чишћења сливника по налогу. Остале активности укључујући прикључке на водоводну и канализациону мрежу, мониторинг мреже и изградња бележе благи пад.

4.3. БРОЈ РАДНИКА

4.3.1. Број радника по квалификационој структури по секторима

У 2016. години је дошло је до смањења броја запослених. На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („СГ РС" бр. 68/15) и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора града Ниша за 2015. годину („Сл. Лист града Ниша" бр. 106/15) ЈКП „Наиссус" Ниш је у току 2016. године спровео смањење броја извршилаца на неодређено време. Ступањем на снагу Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Наиссус" Ниш је приступило распоређивању запослених на неодређено време. Одлуком бр. 10273/1 од 28.03.2016. престала потреба за радом 13 запослених (7 споразумних прекида радног односа и 6 прекида услед проглашења радних места технолошким вишком).

У односу на 2015. годину смањење износи 7,53%.

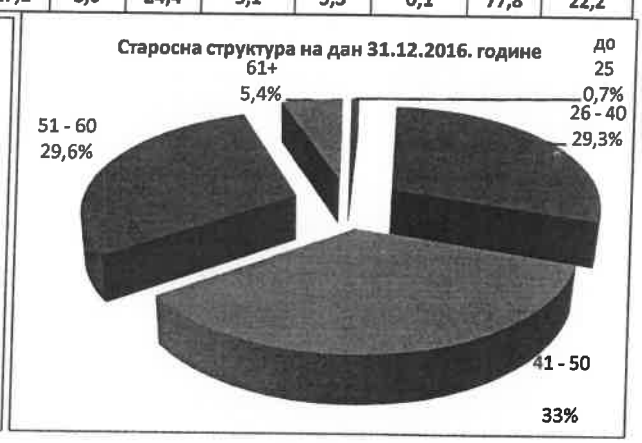
Табела бр. 9 Број радника по квалификационој структури по секторима

НАЗИВ СЕКТОРА	НК +ПК	КВ	ССС	ВКВ	ВС	ВСС	МР	Стање 31.12.2016	Стање 31.12.2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Послови руководства на нивоу предузећа			4			8		12	
Сектор за производњу и дистрибуцију воде	4	37	59	3	3	23		129	
Сектор изградње и одржавања водоводне и канализационе мреже	46	77	45	4	6	8		186	
Сектор инвестиција и развоја		2	24	1	3	17		47	
Комерцијални сектор	3	24	56		2	13		98	
Финансијски сектор	1	4	36		14	19		74	
Правни сектор	10	27	15		7	10		69	
Сектор општег одржавања	28	14	22		8	5		77	
Сектор за квалитет и пројектно финансирање	1		9		4	13		27	
Сектор санитарне контроле и лабораторије	5		20			13	4	42	
Укупно	**98**	**185**	**290**	**8**	**47**	**129**	**4**	**761**	**823**
Учешће(%)	**12,9%**	**24,3%**	**38,1%**	**1,1%**	**6,2%**	**17,0%**	**0,5%**	**100,0%**	

4.3.2. Број радника по старосној и родној структури по секторима

Табела бр. 10 Број радника по старосној и родној структури по секторима

НАЗИВ СЕКТОРА	До 25		26 – 40		41-50		51-60		61 +		*Укупно*	
	М	Ж	М	Ж	М	Ж	М	Ж	М	Ж	М	Ж
Послови руководства на нивоу предузећа			2	3	3	2	2				**7**	**5**
Сектор за производњу и дистрибуцију воде	1		23	1	38	3	52	2	9		**123**	**6**
Сектор изградње и одржавања водоводне и канализационе мреже	3		45	4	71	1	48	1	13		**180**	**6**
Сектор инвестиција и развоја			7	2	10	8	12	6	2		**31**	**16**
Комерцијални сектор			23	7	30	9	23	2	4		**80**	**18**
Финансијски сектор			18	19	11	6	8	11	1		**38**	**36**
Правни сектор			19	8	17	7	11	3	4		**51**	**18**
Сектор општег одржавања		1	12	7	14	10	21	7	5		**52**	**25**
Сектор за квалитет и пројектно финансирање			5	4	6	4	6	1	1		**18**	**9**
Сектор санитарне контроле и лабораторије			2	12	6	11	3	6	1	1	**12**	**30**
Укупно	**4**	**1**	**156**	**67**	**206**	**61**	**186**	**39**	**40**	**1**	**592**	**169**
Учешће(%)	**0,5**	**0,1**	**20,5**	**8,8**	**27,1**	**8,0**	**24,4**	**5,1**	**5,3**	**0,1**	**77,8**	**22,2**



4.3.3. Кретање радне снаге у периоду 2015 – 2016.

Табела бр. 11 Кретање радне снаге

Р.бр.	Квалификациона структура	Стање на дан 31.12.2015.	План за 2016.	Стање на дан 31.12.2016.	Индекс 5:3	Индекс 5:4
1	2	3	4	5	6	7
1	НК+ПК	140	154	98	70,0	63,6
2	КВ	201	199	185	92,0	93,0
3	ССС	249	254	290	116,5	114,2
4	ВКВ	42	40	8	19,0	20,0
5	ВС	49	48	47	95,9	97,9
6	ВСС	136	141	129	94,9	91,5
7	МР	6		4	66,7	
8	ДР					
9	**Укупно:**	**823**	**836**	**761**	**92,5**	**91,0**

4.3.4. Број радника по основу ангажовања

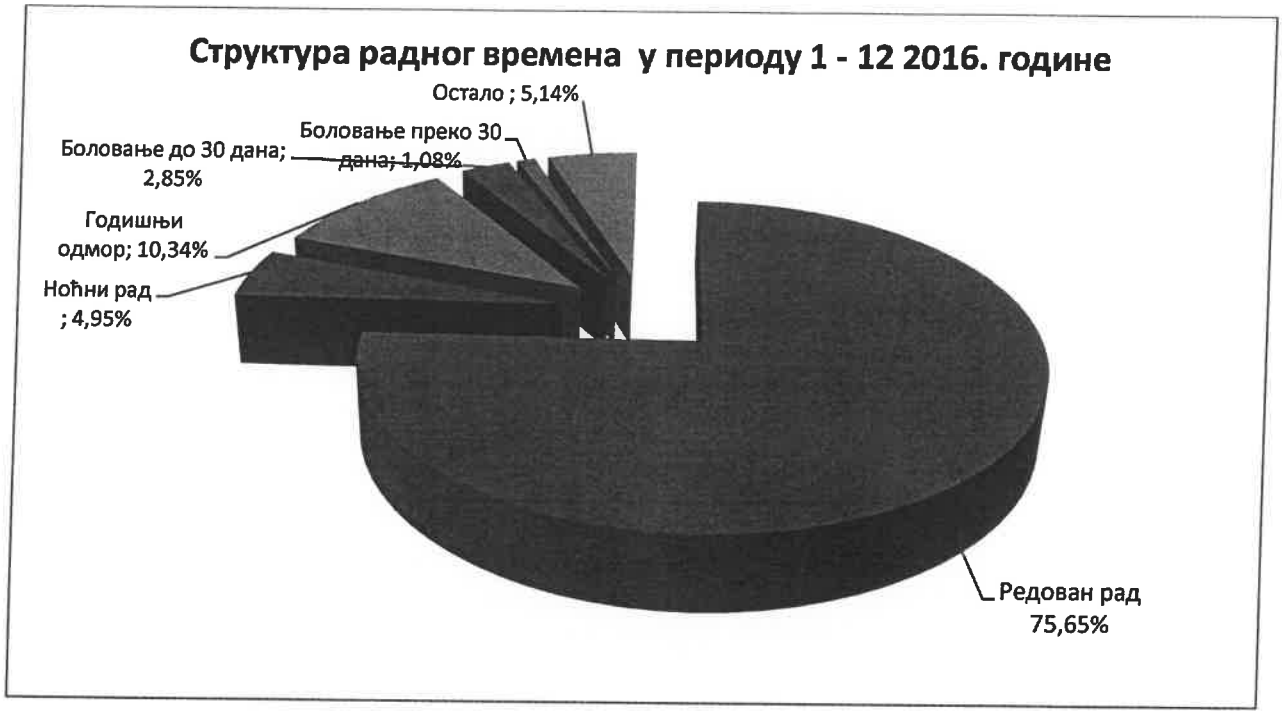
Табела бр. 12 Број радника по основу ангажовања

Р.бр.	Основ ангажовања	Година	
		31.12.2015.	31.12.2016.
1	2	3	4
1	На неодређено	773	751
2	На одређено	50	10
3	Укупно 1+2	823	761
4	Привремени и повремени послови	7	0

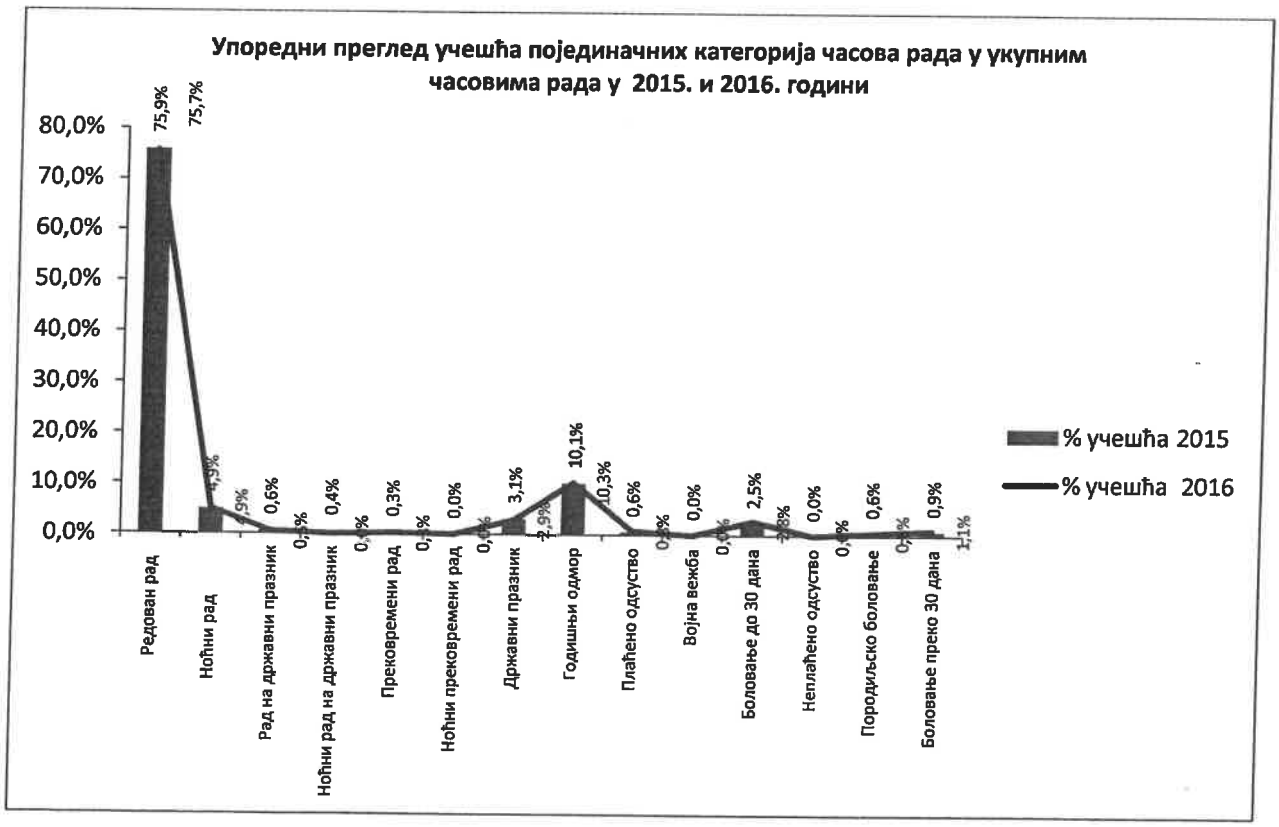
4.4. СТРУКТУРА РАДНОГ ВРЕМЕНА ПО КАТЕГОРИЈАМА

Табела бр. 13 Структура радног времена по категоријама

Р.број	Елементи	Часови I-XII 2015	% учешћа	Часови I-XII 2016	% учешћа
1	2	3	4	5	6
1	Редован рад	1.288.206	75,88%	1.302.061	75,65%
2	Ноћни рад	83.088	4,89%	85.116	4,95%
3	Рад на државни празник	10.359	0,61%	8.599	0,50%
4	Ноћни рад на државни празник	7.396	0,44%	0	0,00%
5	Прековремени рад	5.812	0,34%	4.941	0,29%
6	Ноћни прековремени рад	0	0,00%	0	0,00%
7	Државни празник	52.662	3,10%	49.755	2,89%
8	Годишњи одмор	171.941	10,13%	177.948	10,34%
9	Плаћено одсуство	10.232	0,60%	14.512	0,84%
10	Војна вежба	0	0,00%	0	0,00%
11	Боловање до 30 дана	41.904	2,47%	49.016	2,85%
12	УКУПНО	1.671.600	98,47%	1.691.948	98,31%
13	Неплаћено одсуство	34	0,00%	8	0,00%
14	Породиљско боловање	10.392	0,61%	10.576	0,61%
15	Боловање преко 30 дана	15.584	0,92%	18.552	1,08%
16	СВЕГА	1.697.610	100,00%	1.721.084	100,00%



Структура часова рада бележи слично стање у 2016. у поређењу са 2015. годином. У 2016. години у односу на 2015. годину бележимо благо повећање учешћа часова ноћног рада, годишњег одмора, часова плаћеног одсуства, боловања до 30 дана, боловања преко 30 дана и породиљског одсуства у укупним часовима. Бележимо благи пад учешћа часова редовног рада, рада на државни празник, прековременог рада, часова државног празника у укупним часовима.



5. ПРИКАЗ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА

5.1. УКУПАН ПРИХОД И УКУПАН РАСХОД

Табела бр. 14 Укупан приход и укупан расход

Р. Бр.	Конто	Елементи	Остварено 1-12 2015	Планирано 1-12 2016	Остварено 1-12 2016	И Н Д Е К С	
						5/3	5/4
1	2	2	3	4	5	6	7
А	**60-65 ОСИМ 62 И 63**	**Пословни приходи**	**1.345.062.893**	**1.650.645.466**	**1.414.241.724**	105,1	85,7
I	**60-65 ОСИМ 62 И 63**	**Приход од продаје производа и услуга**	**1.304.883.504**	**1.610.645.466**	**1.371.065.522**	105,1	85,1
a		***Приход од основне делатности***	**1.145.949.160**	**1.452.445.466**	**1.281.714.861**	111,8	88,2
1.1.	део 614	Приход од воде	993.820.128	1.261.794.430	1.124.347.491	113,1	89,1
1.2.	део 614	Приход од канализације	152.129.032	190.651.036	157.367.370	103,4	82,5
b		***Приход од пратећих делатности***	**158.934.344**	**158.200.000**	**89.350.660**	56,2	56,5
1.3.	део 614	Прих од чишћења сливника	44.330.527	50.000.000	18.204.376	41,1	36,4
1.4.	део 614	Приход од рада машина	226.120	200.000	217.452	96,2	108,7
1.5.	део 614	Приход од прикључака	15.253.992	12.000.000	11.741.593	77,0	97,8
1.6.	део 614	Приход од сервисирања водомера	2.113.505	2.000.000	1.410.923	66,8	70,5
1.7.	део 614	Приход од превезивање водоводне мреже и изградње	89.051.698	85.000.000	50.176.358	56,3	59,0
1.8.	део 614	Приход од пројеката	6.619.734	8.000.000	5.507.969	83,2	68,8
1.9.	део 614	Остали приходи (отварање воде, лабораторија,превоз услуга,продаја материјала, испорука чисте воде,сагласност на пројекат)	1.338.768	1.000.000	2.091.989	156,3	209,2
II	**64**	**Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.**	**33.924.203**	**35.000.000**	**34.580.991**	101,9	98,8
III	**65**	**Други пословни приходи**	**6.255.186**	**5.000.000**	**8.595.211**	137,4	171,9
1.1.	650	- Приход од закупнина	2.562.191	2.000.000	2.655.306	103,6	132,8
1.2.	659	- Остали пословни приходи	3.692.995	3.000.000	5.939.905	160,8	198,0
IV	**62**	**Приходи од активирања учинака и робе**	**13.483**	**2.000.000**	**1.011.042**	-	50,6
V	**630,631**	**Приход од повећања/смањења вредности залиха нед.и гот. прозв. и недовршених услуга**	**687.722**		446.646	64,9	
Б	**51-55,62,630/631**	**Пословни расходи**	**1.207.806.268**	**1.532.721.862**	**1.213.325.465**	100,5	79,2
1.1.	**511**	**Трошкови материјала**	**87.688.694**	**115.000.000**	**56.050.279**	63,9	48,7
1.2.	**513**	**Трошкови горива и енергије**	**117.083.224**	**160.000.000**	**117.914.029**	100,7	73,7
		Трошкови зарада,накнада зарада и остали лични расходи	**691.112.926**	**834.241.862**	**725.798.971**	105,0	87,0
1.3.	**520**	Бруто зараде и накнаде зарада	543.809.601	648.006.126	578.173.245	106,3	89,2
1.4	**521**	Трош.пореза и доприноса на зараде терет посл.	98.183.247	115.035.736	103.862.560	105,8	90,3
1.5	**522-526**	Трошкови накн. по уговорима,накнада чл. НО	10.795.845	11.200.000	1.672.202	15,5	14,9
1,6	**529**	Остали лични расходи	38.324.233	60.000.000	42.090.965	109,8	70,2

Р. Бр.	Конто	Елементи	Остварено 1-12 2015	Планирано 1-12 2016	Остварено 1-12 2016	ИНДЕКС	
						5/3	5/4
1	2	2	3	4	5	6	7
1.7.	**53**	**Трошкови производних услуга**	**76.595.034**	**88.880.000**	**72.344.222**	94,5	81,4
1.7.1	530	Трошкови услуга на изради учинака	2.000.000	14.500.000	7.004.768	350,2	48,3
1.7.2	531	Трошкови транспортних услуга	**10.591.529**	**11.000.000**	**9.371.606**	88,5	85,2
1.7.2.1	53120-53126	- Трошкови телефона,интернета, мобилне телефоније и Gprs-а	5.842.360	6.000.000	5.265.180	90,1	87,8
1.7.2.2	53121	-Трошкови поштарине	4.749.169	5.000.000	4.106.425	86,5	82,1
1.7.3	**532**	Трошкови услуга превентивног и текућег одржавања	44.467.415	40.000.000	35.512.425	79,9	88,8
1.7.4	**533**	Трошкови закупнина	550.405	500.000	644.831	117,2	129,0
1.7.5	**535**	Трошкови рекламе и пропаганде	2.488.755	2.500.000	2.330.723	93,7	93,2
1.7.6	**536**	Трошкови истраживања	0	380.000			0,0
1.7.7	**539**	Трошкови осталих услуга	**16.496.930**	**20.000.000**	**17.479.869**	106,0	87,4
1.7.7.1	53900-53999	- Трошкови осталих производних услуга	5.543.244	10.000.000	5.262.112	94,9	52,6
1.7.7.2	53995	- Трошкови анализе вода	10.953.686	10.000.000	12.217.757	111,5	122,2
1.7.	**540**	**Трошкови амортизације**	**107.159.460**	**170.000.000**	**112.497.959**	105,0	66,2
1.8.	**545 и 549**	**Трошкови резервисања**	**23.484.557**	**25.000.000**	**23.019.494**	98,0	92,1
1.9.	**55**	**Нематеријални трошкови**	**105.383.577**	**141.600.000**	**106.264.908**	100,8	75,0
1.9.1	550	Трошкови непроизводних услуга	7.239.745	20.000.000	3.432.124	47,4	17,2
1.9.2	551	Трошкови репрезентације	1.598.399	1.600.000	1.556.872	97,4	97,3
1.9.2	552	Трошкови премије осигурања	7.328.353	5.000.000	5.748.051	78,4	115,0
1.9.3	553	Трошкови платног промета	**24.262.733**	**25.000.000**	**27.000.829**	111,3	108,0
1.9.3.1	55300-55399	-Трошкови провизије	2.355.816	3.000.000	2.903.571	123,3	96,8
1.9.3.2	55307	- Трошкови провизије ЈКП ОН	21.906.917	22.000.000	24.097.259	110,0	109,5
2.0	554	Трошкови чланарина	2.877.951	5.000.000	3.521.121	122,3	70,4
2.1.	555	Трошкови пореза	7.527.159	10.000.000	7.689.612	102,2	76,9
2.2.	559	Остали нематеријални трошкови	54.549.237	75.000.000	57.316.299	105,1	76,4
А.1-А.2		**Пословни добитак(+)/губитак(-)**	**137.256.626**	**117.923.604**	**200.916.259**	146,4	170,4
Б.1	**66**	**Финансијски приходи**	**22.159.638**	**23.000.000**	**28.236.185**	127,4	122,8
1.1.	662	Приходи од камата од трећих лица	21.633.011	23.000.000	28.214.717	130,4	122,7
1.2.	663 и 664	Позитивне курсне разлике и поз.ефекти вал.клаузуле према трећим лицима и остали финансијски приходи	526.627	0	21.468	4,1	
Б.2	**56**	**Финансијски расходи**	**42.956.277**	**42.000.000**	**43.061.596**	100,2	102,5
1.1.	562	Расходи камата	33.713.800	30.000.000	24.310.325	72,1	81,0
1.2.	563	Негативне курсне разлике	227.856	2.000.000	662.014	290,5	33,1
1.3.	56 осим 562 563 и 564	Остали финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финанијски расходи	9.014.621	10.000.000	18.089.257	200,7	180,9
Б.1-Б.2		**Финансијски добитак(+)/губитак(-)**	**-20.796.639**	**-19.000.000**	**-14.825.411**	71,3	78,0
Ц.1	683-692	**Укупни остали приходи**	**150.364.885**	**0**	**55.000.039**	36,6	

Р. Бр.	Конто	Елементи	Остварено 1-12 2015	Планирано 1-12 2016	Остварено 1-12 2016	ИНДЕКС	
						5/3	5/4
1	2	2	3	4	5	6	7
1.1.	683 и 685	Приходи од усклађивања вредности потраживања	144.469.247	0	27.983.905	19,4	
1.2.	67 и 68 осим 683 ,685 и 692	Остали приходи (смањење обавеза, укидање дугор.резервисања, остали приходи)	5.466.171		8.858.850	162,1	
1.3.	692	Приходи из ранијег периода - нето.дб.посл.које се обуставља	429.467		18.157.284	-	
Ц.2	**57-59**	**Укупни остали расходи**	**241.107.789**	**72.500.000**	**186.890.846**	77,5	257,8
1.1.	570-577	Расходи по основу продаје расх.	1.258.447		1.246.022	99,0	
1.2.	579-581	Остали расходи (накнадно одбрени попуст по рачуну за воду по Одлуци, штете, судски спорови ,и друго)	2.343.447	2.500.000	10.426.425	444,9	417,1
1.3.	583 585	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која је исказује по фер вредности кроз биланс успеха - обезвређење дугорочних фин.пласмана и потраживања и краткорочних фин пласмана	235.286.487	70.000.000	173.190.959	73,6	247,4
1.4.	591 и 592	Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода	2.219.408		2.027.440	91,4	
Ц1-Ц2		**Остали добитак(+)/губитак(-)**	**-90.742.904**	**-72.500.000**	**-131.890.807**	145,3	181,9
Д.1		**УКУПАН ПРИХОД**	**1.517.587.416**	**1.673.645.466**	**1.497.477.948**	98,7	89,5
Д.2		**УКУПАН РАСХОД**	**1.491.870.333**	**1.647.221.862**	**1.443.277.907**	96,7	87,6
Д1-Д2		**БРУТО ДОБИТАК (+) /ГУБИТАК (-)**	**25.717.083**	**26.423.604**	**54.200.041**	210,8	205,1

Обрасци финансијског извештаја за 2016. годину урађени су према контном оквиру који је прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл.гласник РС број 95/2014).

У периоду 1 – 12 2016. године остварен је укупан приход од 1.497.477.948 динара што је у границама планираних вредности. Пословни приходи су повећани за 5,1%, а такође и финансијски приходи су већи за 27,4% у односу на прошлу годину. Структура укупног прихода по подбилансима је :

- Пословни приходи 1.414.241.724 дин.
- Финансијски приходи 28.236.185 дин.
- Остали приходи 55.000.039 дин.

У пословном подбилансу бележимо пословни добитак у износу од 200.916.259 динара што је повећање у односу на претходну годину за 46,4% и представља позитивно кретање.
Приход од реализације воде и услуга канализације износи 1.281.714.861 динара. Остварена је просечна продајна цена у износу од 64,98 дин/$м^{3,}$.

Реализацијом пратећих делатности остварен је приход од 89.350.660 динара. Приходи од пратећих делатности су смањени у односу на прошлу годину због тога што изградња и реконструкција водоводне мреже на постојећи систем престаје да буде комунална делатност од локалног интереса на територији Града Ниша. Стога ЈКП „Наиссус" Ниш престаје да буде задужено за вршење ове делатности и смањење обима ових активности довело је до смањења прихода од пратећих делатности.

Други пословни приходи износе 8.595.211 дин.

Укупни пословни расходи су остварени у скоро истом обиму као у претходној години и крећу се у оквиру планираних вредности.
У структури пословних расхода дошло је до смањења у односу на прошлу годину трошкова материјала за 36,1%, трошкова накнада по уговорима, накнада члановима НО за 84,5%.

Трошкове производних услуга чине: трошкови услуга на изради учинака, трошкови транспортних услуга, трошкови услуга превентивног и текућег одржавања, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови истраживања.
Укупни трошкови производних услуга се крећу у границама планираних вредности, а у односу на претходну годину бележе пад за 5,1%. Трошкови осталих услуга крећу се у оквиру планираних вредности.
Трошкове осталих услуга у укупном износу од 17.479.869 динара чине:

- Трошкови анализа вода 12.217.757 Дин.
- Трошкови осталих производних услуга (заштита животне средине, трошкови комуналних, здравствених услуга, регистрације и остали трошкови) 5.262.112 Дин.

Трошкови амортизације износе 112.497.959 динара и односе се на амортизацију у целости у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и применом пропорционалне методе на набавну вредност. Ревалоризација основних средстава није вршена од почетка примене МРС и МСФИ те је вредност основних средстава потцењена, а такође и обрачуната амортизација.

Укупне нематеријалне трошкове чине трошкови непроизводних услуга, репрезентације, премије осигурања,платног промета, провизије, чланарина, пореза и др.

Укупни нематеријални трошкови у износу од 106.264.908 динара не прелазе границу планираних вредности. У стуктури ових трошкова дошло је једино до раста трошкова провизије ЈКП ОН услед повећаног износа наплате потраживања од купаца. Остали нематеријални трошкови су знатно смањени у односу на исти период посматрања у прошлој години. Трошкови непроизводних услуга (трошкови адвоката, усавршавања) који чине структуру нематеријалних трошкова у укупном износу су смањени за 52,6%. Трошкови репрезентације су такође смањени за 2,6% у односу на прошлу годину.

Укупни финансијски приходи су остварени у већем обиму од планираних и у односу на прошлу годину бележе раст од 27,4%.
Укупни финансијски приходи износе 28.236.185 динара а остварени су највећим делом по основу обрачунатих и наплаћених камата из ДПО.
У делу финансијских расхода који се односе на трошкове камата према банкама дошло је до смањења за око 10.000.000 динара што представља позитвно кретање.

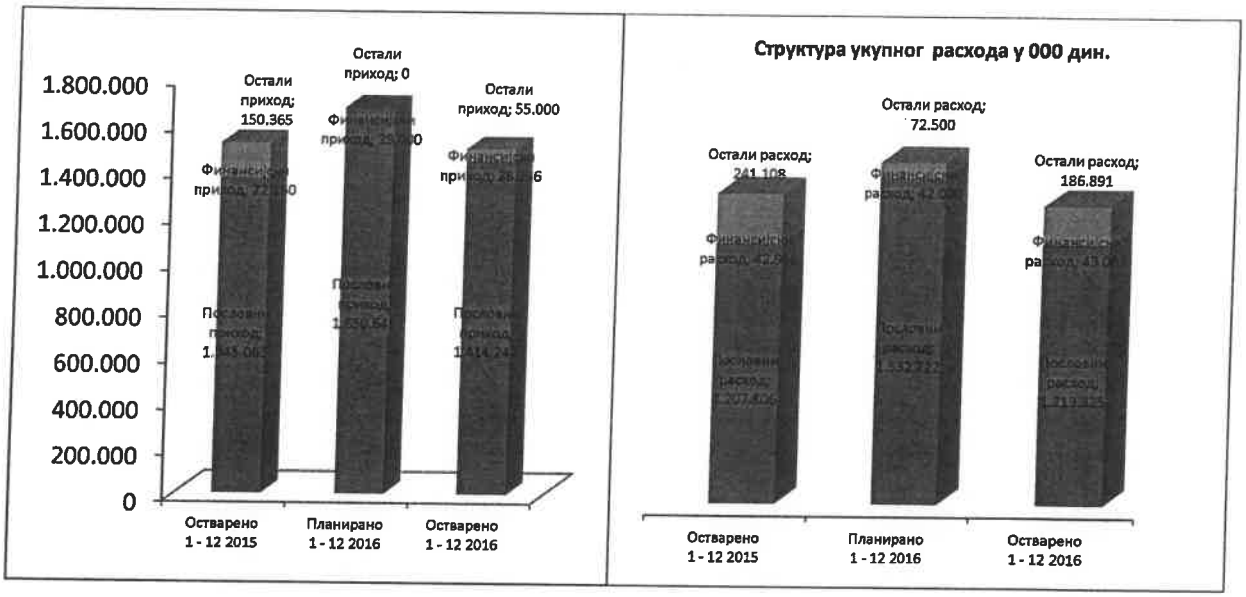
Остали приходи у износу од 55.000.039 динара остварени су наплатом потраживања старијих од 60 дана и прихода из ранијих периода.

Укупни остали расходи су у односу на претходну годину смањени за 22,5%.
У структури осталих расхода дошло је до смањења расхода од усклађивања вредности остале имовине за 26,4% и расхода промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода за 8,6%.

5.2. СТРУКТУРА УКУПНОГ ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела бр. 15 Структура прихода и расхода

Р.бр.	Елементи	Остварено 1-12 2015	% учешћа	Планирано 1-12 2016	% учешћа	Остварено 1-12 2016	% учешћа
1.	Пословни приход	1.345.062.893	88,6%	1.650.645.466	98,6%	1.414.241.724	94,4%
2.	Финансијски приход	22.159.638	1,5%	23.000.000	1,4%	28.236.185	1,9%
3.	Остали приход	150.364.885	9,9%	0	0,0%	55.000.039	3,7%
	УКУПНО	1.517.587.416	100,0%	1.673.645.466	100,0%	1.497.477.948	100,0%
1.	Пословни расход	1.207.806.267	81,0%	1.532.721.863	93,0%	1.213.325.465	84,1%
2.	Финансијски расход	42.956.277	2,9%	42.000.000	2,5%	43.061.596	3,0%
3.	Остали расход	241.107.789	16,2%	72.500.000	4,4%	186.890.846	12,9%
	УКУПНО	1.491.870.333	100,0%	1.647.221.863	100,0%	1.443.277.907	100,0%

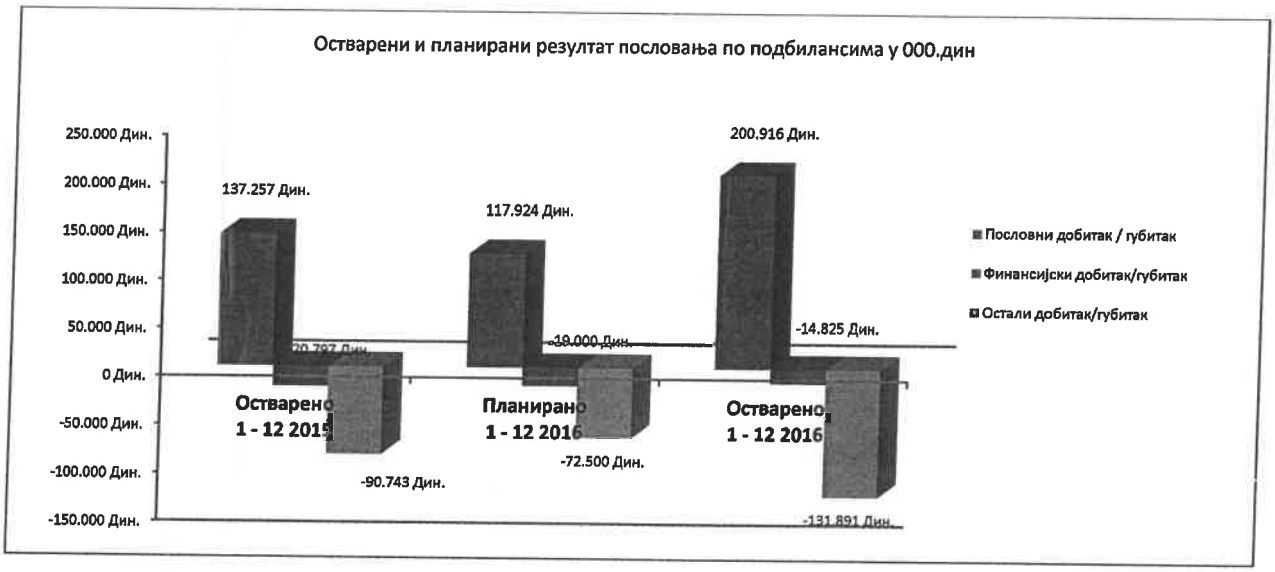


5.3. БРУТО И НЕТО РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА

Табела бр. 16 Бруто резултат

	Елементи	Остварено 1-12 2015	Планирано 1-12 2016	Остварено 1 - 12 2016
А1	Пословни приход	1.345.062.893	1.650.645.466	1.414.241.724
А2	Пословни расход	1.207.806.267	1.532.721.863	1.213.325.465
А3	**Пословни добитак / губитак**	**137.256.626**	**117.923.603**	**200.916.259**
В1	Финансијски приход	22.159.638	23.000.000	28.236.185
В2	Финансијски расход	42.956.277	42.000.000	43.061.596
В3	**Финансијски добитак/губитак**	**-20.796.639**	**-19.000.000**	**-14.825.411**
С1	Остали приход	150.364.885	0	55.000.039
С2	Остали расход	241.107.789	72.500.000	186.890.846
С3	**Остали добитак/губитак**	**-90.742.904**	**-72.500.000**	**-131.890.807**
Д1	**Бруто добитак**	**25.717.083**	26.423.603	54.200.041
Д2	**Бруто губитак**	**0**	0	0
Е1	**Добитак пре опорезивања**	**25.717.083**	**26.423.603**	**54.200.041**
Ж1	Порески расход периода	5.365.555		11.296.603
Ж2	Одложени порески расходи периода			
Ж3	Одложени порески приходи периода	3.831.949		2.219.480
З	**Нето добитак/губитак**	**24.183.477**	**26.423.603**	**45.122.918**

У односу на претходну годину остварен је бруто добитак у износу од 54.200.041 динар што је веће за за 28.482.958 динара односно 110,8%. Добитак остварен у пословном подбилансу потире губитке који су остварени у финансијском и осталом подбилансу.



5.4. НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА ПО РАЧУНИМА ЗА ВОДУ И УСЛУГЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ

Табела бр. 17 Наплата у 2016. години

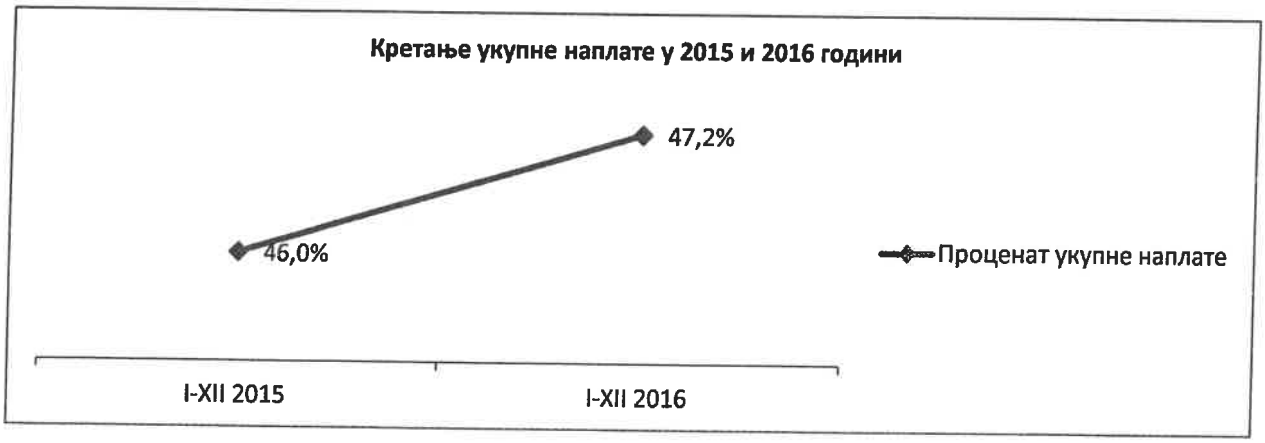
	ОПИС	Стање на дан 31.12.2016
А	**Укупно сви корисници**	
1	Дуг на дан 31.12.претходне године	**1.461.825.808**
2	Фактурисано	**1.397.492.789**
3	Наплаћено	**1.348.355.300**
4	**Ненаплаћено на дан**	**1.510.963.298**
5	Проценат наплате без почетног стања (3/2)	96,5%
6	**Укупан проценат наплате 3/(1+2)**	**47,2%**

Укупна потраживања од купаца за воду и услуге канализације на дан 31.12.2016. године износе 1.510.963.298 динара:

- категорија"домаћинства " –корисници у индив.објектима 603.864.829 дин.
- категорија "домаћинства " – корисници у стамбеним зградама 345.281.913 дин.
- категорија "остали потрошачи" 561.816.556 дин.

Табела бр. 18 Кретање наплате потраживања по рачунима за воду и услуге канализације у 2014, 2015. и 2016. години.

ПЕРИОД	% УКУПНО	
	Са ст. Дугом	У периоду
I-XII 2014	46,2%	100,6%
I-XII 2015	46,0%	99,6%
I-XII 2016	47,2%	96,5%



У оквиру мера које су предузимане за ефикаснију реализацију наплате у 2016. години, наставило се са акцијом континуираног слања опомена дужницима.
У току 2016. године Привредном суду пријављена су потраживања за привредна друштва над којима је отворен стечајни поступак у укупном износу од 306.545.301 динара.

Склопљен је укупно 1.941 уговор о репрограму дуга на основу: Одлуке о репрограмирању дуга за утрошену воду и услуге канализације бр. 14163/1-6 од 05.08.2014. године и Одлуке за период 19.02.2016-30.12.2016. године о измирењу обавеза лицима у стању социјалне потребе (корисницима новчане социјалне помоћи, имаоци социјалних карата), а налазе се 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 бр. 4946/1-4 од 18.02.2016. годинне. Због нередовних плаћања рачуна извршена су 3.348 искључења са водоводне мреже.

Табела бр. 19. Преглед највећих потрошача по основу укупног салда дуговања на дан 31.12.2016. године

у дин.

Р. бр.	Назив дужника	Износ дуговања
1	Град Ниш	95.688.996,94
2	Дирекција за изградњу града Ниша	65.202.190,65
3	ГП "Грађевинар" а.д. Ниш - у стечају	57.939.404,31
4	АД "МИН вагонка" Ниш - у стечају	49.071.506,90
5	Село Горњи Матејевац - Гробље и Мето резервоар	46.026.776,23
6	МИН Прогрес а.д. Ниш	40.588.829,61
7	МИН Локомотива а.д. Ниш - у стечају	40.374.733,23
8	Исмаиловић Мемет - ромско насеље	37.092.119,26
9	Нитекс д.о.о.	35.359.747,25
10	Елмаг ЕИ д.о.о. Ниш	29.471.160,82
УКУПНО		**496.815.465,20**

5.5. ПОЛИТИКА ИСПЛАТЕ ЗАРАДА

Укупно планирана маса средстава за зараде (са порезима и доприносима на терет запослених и на терет послодавца) према Програму пословања за 2016. годину износи 812.590.278 динара. У оквиру планиране масе за зараде налази се и маса за пословодство.

Табела бр. 20 Политика исплате зараде по месецима

МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНО 2015 ПП ОД	ПЛАН 2016	ИСПЛАЋЕНО 2016 ПП ОД	ИНДЕКС	ИНДЕКС 4/3
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Јануар	47.191.523	54.033.361	45.222.401	95,8	83,7
Фебруар	45.106.516	54.357.272	45.259.795	100,3	83,3
Март	44.013.830	57.579.987	47.738.516	108,5	82,9
Јануар-Март	**136.311.869**	**165.970.620**	**138.220.712**	**101,4**	**83,3**
Април	45.341.597	57.880.975	46.562.249	102,7	80,4
Мај	44.613.857	57.880.975	47.215.764	105,8	81,6
Јун	45.794.481	57.880.975	49.133.672	107,3	84,9
Јануар-Јун	**272.061.804**	**339.613.545**	**281.132.397**	**103,3**	**82,8**

Јул	45.662.351	57.880.975	48.916.106	107,1	84,5
Август	44.848.710	57.880.975	49.623.772	110,6	85,7
Септембар	45.158.415	57.880.975	49.270.637	109,1	85,1
Јануар-Септембар	**407.731.281**	**513.256.470**	**428.942.911**	**105,2**	**83,6**
Октобар	44.775.278	58.459.786	49.230.293	109,9	84,2
Новембар	44.191.791	58.459.786	49.375.983	111,7	84,5
Децембар	44.992.917	58.459.786	49.035.807	109,0	83,9
Јануар-Децембар	**541.691.267**	**688.635.828**	**576.584.994**	**106,4**	**83,7**

*Износ бруто I у табели је без разлика боловања преко 30 дана и породиљског одсуства.

За зараде у 2016. години, исплаћено је следеће:

Нето зараде	416.099.029 дин.
Порези и доприноси које плаћа запослени	162.074.216 дин.
Бруто I (укључујући боловања преко 30 дана и породиљско одсуство)	578.173.245 дин.
Обавеза послодавца	103.862.560 дин.
Бруто II	682.035.805 дин.

На основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Сл.гласник РС број 116/14) је смањена нето основна зарада за 10%, у 2016. години у износу од 43.624.511 динара.

У фебруару месецу 2016. године је ступио на снагу Правилник о раду Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус" Ниш по којем се минули рад признаје у проценту од 0,5% по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу.

Трошкови бруто зарада и накнада зараде износе 576.584.994 динара. Просечно исплаћена укупно бруто зарада износи 58.006 динара, а просечно исплаћена нето зарада 40.663 динара.

Остали лични расходи у износу од 42.090.965 динара исплаћени су на име:

- Трошкови превоза на рад 26.571.876 дин.
- Трошкови службеног пута 4.273.030 дин.
- Солидарна помоћ за смрт рад.и здрав.рех.,јубиларне и остало 11.246.059 дин.

5.6. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

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

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

Управљање ризицима представља један од најбитнијих сегмената успешног остваривања циљева пословне политике. У том циљу, координација свих радних процеса и процедура у предузећу треба

да омогући избегавање и смањење ризика, њихово уочавање и отклањање. Битан услов за ублажавање и избегавање свих финансијских ризика, јесте постојање процедура и именовање одговорних лица у свим поступцима.

Неопходно је јасно апострофирање финансијских ризика који су обухваћени Програмом пословања за 2016. годину и то:

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

Ценовни ризик

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

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

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

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

Ризик ликвидности

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

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

- Одржавање ризика ликвидности на нивоу који омогућава спремност да се одговори доспелим обавезама

- Одржавање минималног нивоа ликвидних средстава у случају настанка ванредних околности у пословању и на тржишту
- Узимање у обзир односа доспелих потраживања и обавеза и у том смислу одржавања одређеног нивоа средстава

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

Ризик новчаног тока

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

Кредитни ризик

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

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

5.7. ИНДИКАТОРИ ПЕРФОРМАНСИ

Закључком Владе Србије 05 бр. 023-11180/2015 од 05.11.2015. године, дефинисана је обавеза, исказивања индикатора којима ће се мерити ефикасност пословања предузећа.
У наредној табели дефинисани индикатори дати су на основу података из биланса стања и биланса успеха реализованих у 2015. и 2016. години.

Табела бр. 21

Назив индикатора	Опис индикатора	Реализација 1 –12 2015	Реализација 1 – 12 2016	Утицај на пословање
ИНДИКАТОРИ ЛИКВИДНОСТИ				
Општа ликвидност	Обртна средства/краткорочне обавезе	0,70	0,72	Позитиван **утицај на пословање.** Сваки динар краткорочних обавеза је покривен са 0,72 динара обртних средстава. Са становишта поверилаца значи да је повећан индикатор заштићености поверилаца.
Убрзана ликвидност	обртна средства-залихе/краткорочне обавезе	0,50	0,47	**Благо смањење -негативан утицај на на пословање.** Значи да је сваки динар краткорочних обавеза покривен са 0,47 динара обртних средстава по умањењу мање ликвидних средстава - залиха.
ИНДИКАТОРИ ЗАДУЖЕНОСТИ				
Задуженост	укупан дуг/укупна средства	0,30	0,27	**Позитиван утицај на пословање.** Значи да је у сваком динару расположивих средстава предузећа садржано 0,27 динара туђих извора (апсолутно), односно да задуженост предузећа износи 27% укупних извора финансирања (релативно).
Однос дуга према капиталу	укупан дуг/укупан капитал	0,59	0,49	**Позитиван утицај на пословање.** Показује смањење укупног дуга у односу на укупан капитал.
Коефицијент покрића камате	ЕБИТ/расходи за камату	2,04	4,00	**Позитиван утицај на пословање.** **Раст коефицијента** услед доминантног утицаја смањења трошкова камата на финансијске обавезе у текућем периоду и повећања бруто добитка.
Коефицијент финансијске стабилности	(дугорочне обавезе+капитал)/(стална имовина+залихе)	0,78	0,78	**Позитиван утицај на пословање у односу на претходни период.** Стабилна вредност коефицијента указује на то да предузеће иде ка стварању сигурности за одржавање ликвидност на дуги рок (тежња да су су дугорочно везана средства у потпуности једнака сопственом капиталу и дугорочном дугу).
ИНДИКАТОРИ АКТИВНОСТИ				
Просечан период држања залиха	(просечне залихе/приход од продаје)*365	39,97	44,54	**Негативан утицај на пословање.** Показује благо повећање инвестиција у залихе у вези реализације уговора за набавку добара у циљу обезбеђења континуитета процеса производње и услуга. Индикатор треба тумачити у склопу цикличних кретања рачуна рачуна стања у односу на рачуне успеха у току једне пословне године.
Просечан период наплате потраживања	(просечни салдо купаца/приход од продаје)*365	102,14	90,98	**Позитиван утицај на пословање у односу на претходни период.** Дошло је до смањења просечног периода наплате потраживања од купаца израженог у данима у

Назив индикатора	Опис индикатора	Реализација 1 –12 2015	Реализација 1 – 12 2016	Утицај на пословање
				односу на идентичан период у претходној години. Индикатор треба тумачити у склопу цикличних кретања рачуна рачуна стања у односу на рачуне успеха у току једне пословне године.
Просечан период плаћања обавеза	(обавезе према добављачима/ приход од продаје)*365	34,41	35,97	**Неутралан утицај на пословање у односу на претходни период.** Показује да је дошло до благог повећања периода измирења обавеза према добављачима у односу на идентичан период у претходној години, у оквиру рокова одређених Законом о роковима измирења обавеза у новчаним трансакцијама. Индикатор треба тумачити у склопу цикличних кретања рачуна рачуна стања у односу на рачуне успеха у току једне пословне године.
Искоришћеност фиксних средстава	приход од продаје/нето фиксна средства	1,10	1,21	**Позитиван утицај на пословање у односу на претходни период.** Остварујемо већи број динара (1,21 динара) прихода од продаје на динар ангажованих нето фиксних средстава (постројења и опрема).
Искоришћеност укупних средстава	приход од продаје/укупна средства	0,65	0,69	**Позитиван утицај на пословање у односу на претходни период.** Остварујемо већи број динара (0,69 динара) прихода од продаје на динар ангажованих укупних средстава.
ИНДИКАТОРИ РЕНТАБИЛНОСТИ				
Профитна бруто маргина	укупна добит/приход од продаје	0,02	0,04	**Позитиван утицај на пословање.** Бележи раст. Од сваког динара прихода од продаје 0,04 % чини бруто добитак. Индикатор тумачимо у смислу цикличног кретања резултата по кварталима.
Профитна нето маргина	нето добит/приход од продаје	0,02	0,03	**Позитиван утицај на пословање.** Бележи раст. Од сваког динара прихода од продаје 0,03% чини нето добитак. Индикатор тумачимо у смислу цикличног кретања резултата по кварталима.
EBIT маргина	ЕБИТ/укупан приход	0,05	0,06	**Позитиван утицај на пословање.** Повећање коефицијента који показује годишњи раст компаније услед повећања бруто добитка у односу на исти период прошле. Такође бележимо позитиван утицај смањења финансијских расхода у односу на исти период прошле године.
EBITDA маргина	ЕБИТДА/укупан приход	0,12	0,14	**Позитиван утицај на пословање.** EBITDA је мера оперативне профитабилности предузећа у виду процента од укупног прихода. Повећана је вредност коефицијента у односу на исти период прошле године услед повећања бруто добитка и смањења финансијских расхода у односу на претходну годину.
Стопа повраћаја на укупна средства (ROA)	нето добит/укупна средства	0,01	0,02	**Позитван утицај на пословање** у односу на идентичан период у претходној години. Већа остварена вредност нето добитка у односу на претходну годину. Остварен је већи нето принос на укупна средства. Предузеће је на сваки динар уложен у укупна пословна средства остварило 0,02 динара нето приноса. Индикатор тумачимо у смислу цикличног кретања резултата по кварталима - утицај оствареног резултата.

Назив индикатора	Опис индикатора	Реализација 1 –12 2015	Реализација 1 – 12 2016	Утицај на пословање
Стопа повраћаја на капитал (ROE)	нето добит/капитал	0,02	0,04	**Позитиван утицај на** пословање у односу на идентичан период у претходној години. Већа остварена вредност добитка. Дошло до остварења веће нето добити на просечно коришћени сопствени капитал. Остварена је већа ефикасност, тј. на сваки динар просечно коришћеног сопственог капитала остварило 0,04 динара нето добитка. Индикатор тумачимо у смислу цикличног кретања резултата по кварталима - утицај оствареног резултата.
ИНДИКАТОРИ ЕКОНОМИЧНОСТИ				
Економичност пословања	пословни приход/пословни расход	1,11	1,17	**Позитиван утицај на пословање.** Дошло је до повећања економичности тј. остварених пословних прихода из пословних активности на једну новчану јединицу расхода из пословних активности.
ИНДИКАТОРИ ПРОДУКТИВНОСТИ				
Јединични трошкови рада	бруто зарада и лични расходи	0,46	0,48	**Неутралан утицај на пословање.** Бележимо скоро исте просечне трошкове зарада по јединици аутпута.
Продуктивност рада	приход од продаје/број запослених	15,88	16,63	**Позитиван утицај на пословање.** Вредносно изражена продуктивност рада по запосленом (приход од продаје по запосленом) показује позитивно кретање тј. раст прихода од продаје по запосленом.

6. РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ИНВЕСТИЦИЈА

1. РЕАЛИЗАЦИЈА ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ У ПЕРИОДУ ЈАНУАР – ДЕЦЕМБАР 2016. ГОДИНЕ

Табела бр. 22

Р.бр.	Назив објекта	Остварено I-XII 2015.	План 2016.	Остварено I-XII 2016.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Објекти за водоснабд.-изворишта	4.710.908	62.844.000		0,0	0,0
2	Резервоари, црпне станице					
3	Цевоводи- магистрални, потисни, разводни	965.880	6.000.000	295.907	30,6	4,9
4	Дистрибутив. мрежа,мерачи прикључци					
5	Колектори, канал.мрежа					
6	Постројење за пречишћавање отпадних вода					
7	Остала опрема и објекти за обављање делатности	88.284.746	8.100.000	43.933.556	49,8	542,4
8	Елаборати,студије,хидрогеолошка истраживања и истражни и припремни радови, нематеријална улагања	1.900.925	11.990.000	438.395	23,1	3,7
9	**УКУПНО**	**95.862.459**	**88.934.000**	**44.667.858**	**46,6**	**50,2**

Табела бр. 23

Р.бр.	Техничка структура	Остварено I-XII 2015.	План 2016.	Остварено I-XII 2016.	5/3	5/4
1	2	2	3	4	5	6
2	Грађевински објекти	5.676.788	68.844.000	295.907	5,2	0,4
3	Опрема	65.418.532		43.933.556	67,2	
4	Остало	24.767.139	20.090.000	438.395	1,8	2,2
5	**УКУПНО**	**95.862.459**	**88.934.000**	**44.667.858**	**46,6**	**50,2**

Табела бр. 24

Р.бр.	**Извори**	Остварено I-XII 2015.	План 2016.	Остварено I-XII 2016.	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Сопствена средства	95.862.459	72.934.000	44.667.858	46,6	61,2
2	Буџет Града и буџет Републике Србије		16.000.000			0,0
3	Кредити банака					
4	Донације					
5	Средства по посебним инвестиционим програмима					
6	Програм НИП-а					
7	**УКУПНО**	**95.862.459**	**88.934.000**	**44.667.858**	**46,6**	**50,2**

РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА ЗА 2016. ГОД.

Изградња и реконструкција објеката у употреби:

1. Санација каптаже Пештер реализовано у овом периоду 6.331.079,68 дин.:
   - Заштита од великих вода изградњом заштитног зида код каптаже Пештер бр. Уговора 37192/7, радови завршени, испостављена окончана ситуација у износу од 3.693.797,00 дин.
   - Изградња пешачког моста преко Топоничке реке код каптаже Пештер бр. Уговора 37188/7, радови завршени, испостављена окончана ситуација у износу од 1.351.463,68 дин.
   - Израда преливног канала и додатни радови на нивелисању терена код каптаже Пештер бр.Уговора 6693/7, радови завршени, испостављена окончана ситуација у износу од 1.285.819,00 дин.
2. Санација одводних корита и канала и изградња заштитних зидова на изворштима у систему НИВОС као и санација заштите цевовода у кориту река реализовано у овом периоду 3.234.870,00 дин:
   - Грађевински радови од камена на више локација НИВОС-а, наставак по Уговору бр.13787/7, вредност реализације до 31.12.2015. год. је 4.740.096,00 дин., радови настављени у 2016. год., испостављена окончана ситуација за радове у септембру 2016 год у износу од 1.239.210,00 дин. Укупна вредност извршених радова 5.979.306,00 дин.
   - Грађевински радови од камена на више локација НИВОС-а по Уговору бр.82513/8, радови завршени , испостављена окончана ситуација у износу од 1.995.660,00 дин.
3. Адаптација дела објекта "Гараже са пратећим садржајем" у просторије за смештај радника : Израда техничке документације по Уговору бр. 21942/8, израђена пројектна документација и испостављен рачун у износу од 189.000,00 дин.
4. Прилагођавање постојећег пројекта Адаптација подрумског простора објекта управне зграде: Израда техничке документације по Уговору бр.6690/8-2, завршене активности испостављена техничка документација, вредност услуге 125.000,00 дин.

Развојни програми и остале инвестиционе активности :

1. Елаборати о успостављању зона санитарне заштите:
   У току је израда елабората о успостављању зона санитарне заштите изворишта Медијана, Љуберађа, Дивљана, Мокра, Студена, Моравски систем по Уговору бр. 6333/7, реализовано у овом периоду 5.096.250,00 дин.
2. Детаљна хидрогеолошка истраживања изворишта Медијана ради добијања Решења о разврставању резерва подземних вода. Реализација у току по Уговору бр.14993/7. Очекује се завршетак почетком 2017. год.
3. Претходна студија оправданости са израдом пројектне и потребне пратеће документације за изградњу мини хидроелектрана на систему НИВОС (Дивљана и Коритница):
   Реализовано у овом периоду 1.550.000,00 дин. по Уговору бр.14311/7 и Анексу Уговора бр.14311/7-1 :
   - Израда елабората о оптималном режиму рада водоводног система Љуберађа-Ниш у складу са радом предвиђених МНХ на прекидним коморама Дивљана и Коритница

- Претходна студија оправданости са генералним пројектом, идејно решење и Студија о процени утицаја на животну средину за изградњу МХЕ на прекидним коморама Коритница и Дивљана.

Преостала техничка документација, усклађено идејно решење, пројекат за грађевинску дозволу и пројекат за извођење радова реализоваће се након обезбеђења законских услова (израда урбанистичко-техничке документације која је неопходна за спровођење планске документације и решени имовинско-правни односи).

У Нишу, јуна 2017.год.

Директор

Дејан Андрејевић, мастер економиста

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ "NAISSUS" Н И Ш

Председник надзорног одбора

Живојин Тасић, струк. менаџер специјалиста

ПРИЛОГ – СЕТ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2016 ГОДИНУ

БИЛАНС СТАЊА
БИЛАНС УСПЕХА
ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07211856**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **100667004**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD I KANALIZACIJU NAISSUS NIŠ**		
Седиште **Ниш , Књегиње Љубице 1/И**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1389169	1422278	1426400
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	3252	5370	6767
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	5	2236	3336	3716
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	5	1016	2034	3051
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6	1128592	1185069	1185726
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6	33295	33295	33295
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	891434	969035	1044051
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	164301	152698	87576
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	6	2	6	13
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	6	38497	28972	19728
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	6	1063	1063	1063
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	7	252990	227580	233907
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	7			32101
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	7	252990	227580	201806
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	8	4335	4259	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	8	4335	4259	
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042	21	54740	52474	48637
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		537346	543738	651442
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9	185795	148825	136952
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	9	184541	147523	136638
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	9	294	741	52
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	9	103		
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	9	857	561	262
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10	320165	336460	360126
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10	320165	336460	360126
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10	8498	18356	15386
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	11	5000	9069	554
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	11	5000	7000	371
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	11		2069	183
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	12	6500	14487	129740
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	13	11		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	13	11377	16541	8684
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1981255	2018490	2126479
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072		4802	4802	4802

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	14	1098793	1053670	1029486
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	14	1268719	1268719	1268719
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	14	1247553	1247553	1247553
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	14	21166	21166	21166
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	14	45123	24184	18029
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	14	45123	24184	18029
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	14	215049	239233	257262
350	1. Губитак ранијих година	0422	14	215049	239233	257262
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		130140	173432	165067

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	15	72520	60932	42150
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	15	48931	55888	37312
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	15	10626	5044	4838
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	15	12963		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	16	57620	112500	122917
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	16	57620	112500	122917
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441				
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442	17	752322	791388	931926
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	289139	295115	425223
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	17	289139	295115	425223
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		3349	7310	9130
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	18	135531	134719	111302
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	18	133033	125898	84103
436	6. Добављачи у иностранству	0457	18	784		
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	18	1714	8821	27199
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	19	61993	65645	62261
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	20	5580	2943	3909
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	10359	4731	5832
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	20	246371	280925	314269
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1981255	2018490	2126479
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465		4802	4802	4802

у _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

Нидрејевић Дејан

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07211856**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **100667004**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD I KANALIZACIJU NAISSUS NIŠ**		
Седиште **Ниш , Књегиње Љубице 1/И**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001	23	1414242	1345063
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		1371066	1304884
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	23	1371066	1304884
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	23	34581	33924
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	23	8595	6255

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0**	1018		1213325	1207807
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	24	1011	13
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			688
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	25	447	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	56050	87689
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	27	117914	117083
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	28	725799	691113
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	29	72344	76595
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	30	112498	107159
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	31	23019	23485
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	32	106265	105384
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		200917	137256
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032		28236	22160
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	12
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	33		12
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	33	28215	21633
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	33	21	515
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	34	43061	42957
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	34	18089	9015
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	34	18089	9015
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	34	24310	33714
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	34	662	228
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		14825	20797
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050	35	27983	144469
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	36	173191	235286
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	37	8859	5466
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	38	11672	3601
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		38071	27507
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056		16129	
59-69	**Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1057			1790
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		54200	25717
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	21	11297	5365
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	21	2220	3832
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		45123	24184
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____

дана _____20_____године

м.п.

Законски заступник

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07211856**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **100667004**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD I KANALIZACIJU NAISSUS NIŠ**		
Седиште **Ниш , Кнегиње Љубице 1/И**		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		45123	24184
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностран пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		45123	24184
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07211856**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **100667004**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD I KANALIZACIJU NAISSUS NIŠ**		
Седиште **Ниш , Књегиње Љубице 1/И**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	1377016	1459760
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	1319984	1289750
2. Примљене камате из пословних активности	3003	15117	32131
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	41915	137879
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1254245	1326342
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	352528	462555
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	740329	696117
3. Плаћене камате	3008	23193	30077
4. Порез на добитак	3009	6054	7077
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	132141	130516
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	122771	133418
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	0	0
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	69433	107684
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	69433	107684
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	69433	107684

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	304114	300000
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	218114	300000
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	86000	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	365439	440987
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	22034	68070
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	343405	372917
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	61325	140987
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1681130	1759760
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1689117	1875013
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	7987	115253
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	14487	129740
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	6500	14487

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07211856**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **100667004**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD I KANALIZACIJU NAISSUS NIŠ**		
Седиште **Ниш , Књегиње Љубице 1/И**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

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

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

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	257262	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	18029
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	257262	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	18029
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	18029
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	18029	4080		4098	24184
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	239233	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	24184
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	239233	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	24184

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	24184
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	24184	4088		4106	45123
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	215049	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	45123

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

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

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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1029486	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	1029486	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	1053670	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	1053670	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	45123	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	1098793	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

_____

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016 ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

ЈКР за водовод и канализацију „Наиссус" Ниш, основано је као акционарско друшво 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 регистроавно код Привредног суда у Нишу под решењем бр. П/1-1960/02,

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

Основна делатност предузећа је производња и дистрибуција воде и одвођење отпадних вода:

Шифра основне делатности: 3600

Матични број предузећа: 7211856

ПИБ: 100667004

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

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

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

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

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

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

Следећи стандарди, измене стандарда и тумачења су ступила на снагу у текућем периоду, за пословну годину која се завршава 31. децембра 2016. године:

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

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

- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012.године)
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештај“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013.године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- Допуна МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“-Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- Допуне МРС1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године)
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1,МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године)
- ИФРИЦ 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2013. године)

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

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

На дан објављивања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу за пословну годину која се звршава 31. децембра 2016. године:

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

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

2.2. Упоредни подаци

У циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2015. годину.

2.3. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и извештајна валута

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

(б) Трансакције и стања

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

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

2.4. Нематеријална улагања

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

Корисни век нематеријалних улагања је процењен као одређен и неодређен.

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

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

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

2.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

2.6. Учешћа у капиталу зависних правних лица

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

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

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

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

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

2.8. Умањење вредности нефинансијских средстава

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

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

2.9. Финансијски инструменти

Финансијска средства

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

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

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

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

б) Зајмови и потраживања

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

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

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

Финансијске обавезе

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

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

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

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

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

Међусобно пребијање финансијских инструмената

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

Фер вредност финансијских инструмената

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

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

2.10. Залихе

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

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

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

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

2.11. Готовина и готовински еквиваленти

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

2.12. Расподела добити

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

2.13. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

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

2.14. Закупи

Предузеће као закупац

Финансијски закуп

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

Оперативни закуп

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

Предузеће као закуподавац

Финансијски закуп

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

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

Оперативни закуп

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

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

2.15. Текући и одложени порез на добит

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

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

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

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

2.16. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

(б) Отпремнине и јубиларне награде

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

2.17. Признавање прихода

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

(а) Приход од продаје производа и робе

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

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

(б) Приход од продаје услуга

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

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

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

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

(ц) Приход од камата

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

(д) Приход од закупнина

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

2.18. Обелодањивање односа са повезаним лицима

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

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

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ РИЗИКОМ

3.1. Фактори финансијског ризика

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

(а) Кредитни ризик

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

(ц) Ризик ликвидности

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

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

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

3.2. Управљање ризиком капитала

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

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

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

На дан 31. децембра 2016. и 2015. године коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2016.	2015.
Обавезе по кредитима-Укупно	346.759	385.417
Минус: готовина и готовински еквиваленти	6.500	14.487
Нето дуговања	340.259	370.930
Сопствени капитал	1.098.793	1.053.761
Капитал-укупно	1.525.314	1.424.691
Коефицијент задужености	0,22%	0.26%

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

4.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

Обезвређење нефинансијске имовине

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

Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Резервисање по основу судских спорова

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

Одложена пореска средства

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

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

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

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Остала нематеријална улагања	Лиценце софтвер и остала права	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
1. јануар 2015.године	**10.501**	**19.139**		**29.640**
Набавке		1.901		1.901
Активирања				
Отуђена и расходована				
Стање на дан				
31. децембар 2015. године	**10.501**	**21.040**		**31.541**
Набавке		438		438
Активирања				
Средства примљена без набаке				
Отуђена и расходована				
Стање на дан				
31. децембар 2016. године	**10.501**	**21.478**		**31.979**
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2015. године	**7.450**	**15.423**		**22.873**
Амортизација	1.017	2.281		3.298
Отуђена и расходована				
Стање на дан				
31. децембра 2015. године	**8.467**	**17.704**		**26.171**
Амортизација	1.017	1.538		2.555
Отуђења и расходовања				
Стање на дан				
31. децембра 2016. године	**9.484**	**19.241**		**28.725**
- 31. децебра 2015. године	**2.034**	**3.336**		**5.370**
- 31. децембра 2016. године	**1.016**	**2.236**		**3.252**

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевинс ки објекти	Постројењ а и опрема	Остала основна средства	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан							
1. јануара 2015. године	33.295	2.956.530	558.590	533	19.728	1.063	3.570.449
Набавке		5.677	74.162		21.700		101.539
Пренос са НПО у припреми					12.456		12.456
Капитол							
Пренос сталне имовине намењене продаји							
Отуђења и расходовања			7.155				7.155
Стање на дан							
31. децембра 2015. године	33.295	2.962.207	639.907	533	28.972	1.063	3.665.977
Набавке		296	43.934		20.285		64.515
Пренос са НПО у приреми					10.760		10.760
Пенос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходовања			5.544				5.544
Стање на дан							
31. децембра 2016. године	33.295	2.962.503	678.299	533	38.497	1.063	3.714.190
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан							
1. јануара 2015. године		1.912.479	471.724	520			2.384.723
Амортизација		80.693	22.640	7			103.340
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђење и расходовање			7.155				7.155
Стање на дан							
31. децембра 2015. године		1.993.172	487.209	527			2.480.908
Амортизација		77.896	32.041	5			109.942
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходовања			5.254				5.254
Стање на дан							
31. децембра 2016. године		2.071.068	513.998	532			2.585.600
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							
- 01. јануара 2015. године	33.295	1.044.051	87.576	13	19.728	1.063	1.185.726
-31. децембра 2015. године	33.295	969.035	152.698	6	28.972	1.063	1.185.069
- 31. децембра 2016. године	33.295	891.434	164.301	2	38.497	1.063	1.128.592

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

а) Учешћа у капиталу

	2016.	2015.
Учешће у капиталу зависних правних лица	32.101	32.101
Минус: исправка вредности	32.101	
Стање на дан 31. децембар	**0**	**32.101**

	2016.	2015.
Остали дугорони финансијски пласмани	252.990	227.580
Стање на дан 31. децембар	**252.990**	**227.580**

Билансна позиција Остали дугорочни финансијски пласмани односи се на улагања везана за изградњу мини акумулације „Модри Камен“ у складу са Уговором Града Ниша и Општине Бабушница

8. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2016.	2015.
Остала дугорочна потраживања	4.335	4.259
Стање на дан 31. децембар	**4.335**	**4.259**

9. ЗАЛИХЕ

	2016.	2015.
Материјал	158.395	122.672
Резервни делови	24.544	23.028
Алат и инвентар	33.260	29.508
Недовршена производња	294	741
Роба	103	
Дати аванси за залихе и услуге	1.029	732
Минус: Исправка вредности	31.830	27.856
Стање на дан 31. децембра	**185.795**	**148.825**

10. ПОТРАЖИВАЊА

	2016.	2015.
Потраживања по основу продаје	1.662.921	1.599.974
Друга потраживања	14.844	20.819
Минус: исправка вредности	1.349.102	1.265.977
Стање на дан 31.децембра	**328.663**	**354.816**

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	2016.	2015.
Стање на дан 1. јануара	1.265.977	1.212.078
Додатна исправка вредности	83.125	53.899
Стање на дан 31. децембра	**1.349.102**	**1.265.977**

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.
Категорије унутар позиција потраживања не садрже обезвређена средства.
Максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања је фер вредност сваке појединачне категорије горе наведених потраживања. Друштво не поседује никакве инстурменте обезбеђења наплате.

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2016.	2015.
Крткорочни кредити и пласмани	5.000	7.000
Остали краткорочни финансијски пласмани		2.069
Стање на дан 31. децембра	**5.000**	**9.069**

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

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2016.	2015.
Текући (пословни) рачуни	5.736	13.362
Хартије од вредности	355	351
Благајна	409	774
Стање на дан 31.децембра	6.500	14.487

13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015.
Разграничени порез на додату вредност	11	4.115
Разграничени трошкови по основу обавеза	6.616	3.313
Остала активна временска разграничења	4.761	9.113
Стање на дан 31.децембра	**11.388**	**16.541**

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

	Основни капитал	Остали капитал	Нераспоређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2015.	**1.247.553**	**21.166**	**18.029**	**257.262**	**1.029.486**
Повећање			24.184		
Смањење			18.029	18.029	
Стање на дан 31. децембра 2015.	**1.247.553**	**21.166**	**24.184**	**239.233**	**1.053.670**
Стање на дан 1. јануара 2016.	**1.247.553**	**21.166**	**24.184**	**239.233**	**1.011.457**
Повећање			45.123		45.123
Смањење			24.184	24.184	
Стање на дан 31. децембра 2016.	**1.247.553**	**21.166**	**45.123**	**215.049**	**1.098.793**

15. ДРУГА РЕЗЕРВИСАЊА

	Судски спорови	Отпремнине за одлазак у пензију и јубилеарне награде	Гаранције	Укупно
Стање на дан 1. Јануара 2015.	4.836	37.312		42.148
Додатна резервисања	2.412	19.856		22.268
Ефекат дисконтовања				
Искоришћено у току године	2.204	1.280		3.484
Укидање неискоришћеног износа				
Стање на дан 31. децембра 2015	**5.044**	**55.888**		**60.932**
Стање на дан 1. Јануара 2016.	5.044	55.889		60.932
Додатна резервисања	5.714	4.341		10.056
Ефекат дисконтовања				
Искоришћено у току године	132	11.299	12.963	11.430
Стање на дан 31. децембра 2016	**10.626**	**48.931**	**12.963**	**72.520**

Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде

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

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

Накнаде запосленима:

	2016.	2015.
Отпремнине	48.931	48.790
Јубиларне награде		7.099
Стање на дан 31. децембра	**48.931**	**55.889**

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2016.	2015.
Дисконтна стопа	10 %	10 %
Будућа повећања зарада	0 %	0 %

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
Дугорочни кредити у земљи	57.620	112.500
Стање на дан 31.децембра	**57.620**	**112.500**

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

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈКЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
Краткорочни кредити и зајмови		272.917
Остале финансијске краткорочне обавезе	289.139	22.198
Стање на дан 31. децембра	**289.139**	**295.115**

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

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2016.	2015.
Добављачи у земљи	133.033	125.898
Добављачи у иностранству	784	
Остале обавезе из пословања	1.714	8.821
Стање на дан 31. децембра	**135.531**	**134.719**

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

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

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
Зараде и накнаде зарада бруто	58.714	53.927
Обавезе према запосленима	2.891	6.216
Обавезе према физичким лицима	7	622
Обавезе према члановима надзорног одбора	50	154
Остале обавезе	331	4.726
Стање на дан 31. децембра	**61.993**	**65.645**

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

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

	2016.	2015.
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода:		
Обавезе за порез на додату вредност	5.580	2.943
Обавезе за остале порезе и доприносе	10.359	4.731
Свега	**15.939**	**7.674**
Пасивна временска разграничења:		
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода	1.054	1.027
Одложени приходи и примљене донације	245.317	279.898
Свега	**246.371**	**280.925**
Стање на дан 31. децембра	**262.310**	**288.599**

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

a) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода и прихода за 2016. i 2015. годину су следеће:

	2016.	2015.
Порески расход периода	11.297	5.365
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	2.220	3.832
За годину	**9.077**	**1.533**

b) Одложена пореска средства и обавезе

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

Одложена пореска средства:	Убрзана пореска амортизација
Стање на дан 1. јануара 2015. године	48.637
У корист биланса успеха	3.837
Стање на дан 31. децембра 2015.године	52.474
У корист биланса успеха	2.266
Стање на дан 31. децембра 2016.године	**54.740**

22. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2016.

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

23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Приходи од продаје производа и услуга	1.371.066	1.304.884
Приходи од донација	34.581	33.924
Други пословни приходи	8.595	6.255
За годину	**1.414.242**	**1.345.063**

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

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

24. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА

	2016.	2015.
Приходи од активирања учинака и робе	1.011	13
За годину	**1.011**	**13**

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

	2016.	2015.
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	447	
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		688 447
За годину	**447**	**688**

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2016.	2015.
Трошкови материјала за израду	41.770	66.964
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.033	10.617
Трошкови резервних делова	1.537	7.010
Трошкови отписа алата и инвентара	4.710	3.098
За годину	**56.050**	**87.689**

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2016.	2015.
Трошкови горива	28.462	34.233
Трошкови енергије	89.452	82.850
За годину	**117.914**	**117.083**

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	578.173	543.810
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	103.863	98.183
Трошкови накнада по уговору о делу	723	9.681
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	949	1.115
Остали лични расходи и накнаде	42.091	38.324
За годину	**725.799**	**691.113**

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2016.	2015.
Трошкови услуга на изради учинка	7.005	2.000
Трошкови услуга одржавања	35.512	44.467
Трошкови закупнина	644	550
Трошкови транспортних услуга	9.372	10.592
Трошкови рекламе и пропаганде	2.331	2.489
Трошкови осталих услуга	17.480	16.497
За годину	**72.344**	**76.595**

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2016.	2015.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	2.555	3.297
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опреме	109.943	103.862
За годину	**112.498**	**107.159**

31. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2016.	2015.
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	4.341	19.856
Остала резервисања	18.678	3.629
За годину	**23.019**	**23.485**

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2016.	2015.
Трошкови непроизводних услуга	3.432	7.240
Трошкови репрезентације	1.557	1.599
Трошкови премије осигурања	5.748	7.328
Трошкови платног промета	27.001	24.263
Трошкови чланарина	3.521	2.878
Трошкови пореза	7.690	7.527
Остали нематеријални трошкови	57.316	54.549
За годину	**106.265**	**105.384**

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Приходи од камата	28.215	21.633
Позитивне курсне разлике	21	515
Остали финансијски приходи		12
За годину	**28.236**	**22.160**

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Расходи камата	24.310	33.714
Негативне курсне разлике	662	228
Остали финансијски расходи	18.089	9.015
За годину	**43.061**	**42.957**

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

	2016.	2015.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	27.983	144.469
За годину	**27.983**	**144.469**

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

	2016.	2015.
Обезвређивање потраживања и кртакорочних финансијских пласмана	173.191	235.286
За годину	**173.191**	**235.286**

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Приходи од укидања дугорочних резервисања	3.649	1.267
Остали приходи	5.140	4.199
Вишкови	70	
За годину	**8.859**	**5.466**

38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Губици по основу расходовања	289	
Расходи по основу расходовања	956	1.258
Накнаде штета другим лицима	662	1.294
Казне и прекршаји	846	165
Судски спорови	1.513	581
Остали расходи	13	303
Обезвређивање материјалних улагања	7.393	
За годину	**11.672**	**3.601**

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

40. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У оквиру ванбилансне активе и пасиве исказана су средства која нису власништво Предузећа. У складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи а на основу решења РГЗСКН, земљиште вредности 4.802 хиљада искњижено из пословних књига и приказано на ванбилансној позицији узроковано уписом Града Ниша као власника и корисника.

41. КОРЕКТИВНИ ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 15.02.2017. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 6.432 хиљада. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2016. била исказана као потраживања старија од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводсву.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2016. године и 31. децембра 2015 године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	У РСД	
	31. 12.2016.	31.12.2015.
EUR	123,8850	121,6261

РЕВИЗОРСКА КУЋА
АУДИТОР
Члан EuraAudit

ЈКП NAISSUS, НИШ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Финансијски извештаји
31. децембар 2016. године

Београд, 2017. године

РЕВИЗОРСКА КУЋА
АУДИТОР
Члан EuraAuditInternational
11000 Београд, Страхињића бана 26
тел/факс: (+381 11) 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs; e-mail:auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП NAISSUS, НИШ

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „NAISSUS", Ниш** (у даљем тексту: Предузеће) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2016. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и рачуноводственим прописима Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ЈКП NAISSUS, НИШ

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2016. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Београд, 14. април 2017. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

мр сц. Маријана Васиљевић