

31. децембар 2020. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020 ГОДИНУ

У Нишу, 10.05.2021.

31. децембар 2020. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

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

Шифра основне делатности: 3600

Матични број предузећа: 7211856

ПИБ: 100667004

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

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

31. децембар 2020. године

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 важећим Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“).

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. 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

31. децембар 2020. године

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 ЈКП Наиссус 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.

Стопе амортизације приказане су у следећим табелама:

Опис	Стопа амортизације
Улагања у развој	20 – 30 %
Лиценце	20 – 30 %
Софтвер	20 - 30%
Остала нематеријална имовина	20 - 30 %

Опис	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1% - 20%
Транспортна средства	10% - 30%
Намештај	0% - 20%
Рачунарска опрема	20% - 30%
Управне и остале зграде	1%-20%
Објекти водовода и канализације	10%-20%
Остали грађевински објекти	1%-20%
Грађевинске машине	10%-20%
Хидро опрема	1%-20%
Специјални алати	10%-20%
Универзални алати	10%-20%
Опрема за обављање канцеларијског пословања	1%-20%
Транспортна средства и ПТТ опрема	10%-20%
Водомери	10%-20%

31. децембар 2020. године

2.5. 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.

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

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

б) Зајмови и потраживања

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

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

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Процена исправке вредности потраживања врши се ако је од рока за

31. децембар 2020. године

њихову наплату, односно реализацију, до краја пореског периода прошло најмање 60 дана, по процени комисије за попис потраживања или по оцени руководства. Књиговођствена 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.

31. децембар 2020. године

2.7. Залихе

Залихе се вреднују по набавној 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.

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.

2.8. 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.

2.9. Расподела добити

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

2.10. 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.

31. децембар 2020. године

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.

2.11. Закупи

Предузеће као закупца

Финансијски закуп

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

Оперативни закуп

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

Предузеће као закуподавац

Финансијски закуп

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

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

Оперативни закуп

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

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

31. децембар 2020. године

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. 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

31. децембар 2020. године

примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје производа и робе

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

Сматра се да приликом продаје није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок плаћања од 30 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. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Предузеће стекло право да прими камату.

(д) Приход од закупнина

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

31. децембар 2020. године

2.15. 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 ФИНАНСИЈСКИМ 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

31. децембар 2020. године

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 смањило 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 2020. и 2019. године коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	<u>2020.</u>	<u>2019</u>
Обавезе по кредитима-Укупно	319.284	319.517
Минус: готовина и готовински еквиваленти	40.026	12.659
Нето дуговања	279.258	306.858
Сопствени капитал	<u>1.302.236</u>	<u>1.262.580</u>
Капитал-укупно	1.581.494	1.569.438
Коефицијент задужености	<u>0,18</u>	<u>0,20</u>

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

31. децембар 2020. године

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 будућних 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 будућних 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 износива који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

31. децембар 2020. године

4.2. Утицај КОВИД-19 на пословање предузећа

ЈКП „Наиссус“ Ниш је донео следећа нормативна акта којима је прецизно уређено понашање запослених, а у циљу спречавања настанка и ширења инфекције изазване Корона вирусом:

- Решење о одређивању координатора Акционог тима у ЈКП „Наиссус“ Ниш бр. 11184/1 од 14.03.2020. године,
- Одлука о формирању Акционог тима у ЈКП „Наиссус“ Ниш бр. 11303/1 од 16.03.2020. године,
- Акциони план ЈКП „Наиссус“ Ниш бр. 11367/1 од 17.03.2020. године,
- Одлука о идентификацији најбитнијих ресурса у Предузећу бр. 11661/1 од 19.03.2020. године,
- Одлука о обавезном поштовању прописаних мера бр. 11396/1 од 17.03.2020. године,
- Одлука о обустави рада на шалтерима бр. 11347/1 од 17.03.2020. године,
- Одлука о набавци средстава за дезинфекцију бр. 11812/1 од 23.03.2020. године,
- Одлука о одлагању службених путовања бр. 11560/1 од 18.03.2020. године,
- Одлука о утврђивању плана рада у Предузећу бр. 11662/1 од 19.03.2020. године,
- Упутство у вези спречавања ширења Корона вируса бр. 11673/1 од 20.03.2020. године,
- Решење за рад од куће запослених бр. 11810/1 од 23.03.2020. године,
- Наредба о забрани уласка трећих лица у Предузеће бр. 11562/1 од 18.03.2020. године,
- Одлука о дезинфекцији возила бр. 11396/1 од 17.03.2020. године,
- Одлука о приправности возача у Предузећу бр. 11708/1 од 20.03.2020. године,
- Наредба о забрани изласка ван просторија послодавца у време паузе бр. 11764/1 од 20.03.2020. године,
- Наредба о стављању на располагање возача Градском штабу за ванредне ситуације бр. 11816/1 од 23.03.2020. године,
- Одлука о забрани храњења паса луталица бр. 11817/1 од 23.03.2020. године,
- Одлука о појачаној хигијени бр. 11847/1 од 24.03.2020. године,
- Одлука о одложеном плаћању бр. 11887/1-1 од 26.03.2020. године,
- Одлука о одређивању особе за комуникацију са установама здравствене заштите бр. 11554/1 од 18.03.2020. године.

Предузеће је одржало стабилност и функционалност система водоснабдевања и каналисања отпадних вода у периоду пандемије вируса КОВИД-19, а тиме и стабилност прихода.

У складу са уведеним мерама током ванредног стања у РС, обуставом рада свих наплатних места на територији Града, одлагања валуте плаћања рачуна за већ пружене услуге испоруке воде и канализације смањен је прилив финансијских средстава, а услед смањених уплата грађана и привредних субјеката чије је пословање такође под утицајем негативних ефеката проузрокованих пандемијом вируса КОВИД-19.

Народна банка Србије увела је мораторијум на отплату кредита што је директно довело и до смањења кредитног ризика предузећа.

Цене воде и одвођења отпадних вода су практично двоструко регулисане: од стране локалне самоуправе (директним мерама) и од стране Републике преко циљане инфлације, те није било утицаја изазваних пандемијом.

31. децембар 2020. године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Остала нематерија лна улагања	Лиценце софтвер и остала права	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
1. јануар 2019. године	10.502	22.017	32.519
Набавке			
Активирања			
Отуђена и расходована			
Стање на дан			
31. децембар 2019. године	10.502	22.017	32.519
Набавке		735	735
Активирања			
Средства примљена без набавке			
Отуђена и расходована			
Стање на дан			
31. децембар 2020. године	10.502	22.752	33.254
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
1. јануара 2019. године	10.502	20.616	31.118
Амортизација		651	651
Отуђена и расходована	1.550		
Стање на дан			
31. децембра 2019. године	8.952	21.267	30.219
Амортизација	-	486	486
Корекција	-1.550		-1.550
Стање на дан			
31. децембра 2020. године	10.502	21.753	32.255
- 31. децембра 2019. године	1.550	750	2.300
- 31. децембра 2020. године	0	999	999

31. децембар 2020. године

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљи ште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан							
1. јануара 2019. године	33.295	3.001.176	835.517	533	21.029	1.063	3.892.613
Набавке		19.024	102.359		3.341		124.724
Отуђења и расходања			5.598		11.561		17.159
Стање на дан							
31. децембра 2019. године	33.295	3.020.200	932.278	533	12.809	1.063	4.000.178
Набавке		19.605	48.463		2.585		70.653
Отуђења и расходања		30	10.926		2.585		13.541
Стање на дан							
31. децембра 2020. године	33.295	3.039.775	969.815	533	12.809	1.063	4.057.290
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан							
1. јануара 2019. године		2.206.189	577.165	533			2.783.887
Амортизација		58.299	60.413				118.712
Отуђење и расходања			5.591				5.591
Стање на дан							
31. децембра 2019. године		2.264.488	631.987	533			2.897.008
Амортизација		56.544	66.674				123.218
Отуђења и расходања		13	10.062				10.075
Стање на дан							
31. децембра 2020. године		2.321.019	688.599	533			3.010.151
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							
- 01. јануара 2019. године	33.295	794.987	258.352	0	21.029	1.063	1.108.726
- 31. децембра 2019. године	33.295	755.712	300.291	0	12.809	1.063	1.103.170
- 31. децембра 2020. године	33.295	718.756	281.216	0	12.809	1.063	1.047.139

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2020.	2019.
Остали дугорони финансијски пласмани	304.000	304.000
Стање на дан 31. децембра	304.000	304.000

31. децембар 2020. године

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

8. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Остала дугорочна потраживања	93.345	50.819
Исправка вредности дугор. потраживања	<u>1.767</u>	<u>1.767</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>91.578</u>	<u>49.052</u>

Остала дугорочна потраживања се односе на потраживања од купаца који су закључили „Уговоре о наплати потраживања“ чије доспевање почиње од 2022. године.

9. ЗАЛИХЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Материјал	166.084	138.261
Резервни делови	21.269	21.439
Алат и инвентар	42.944	35.278
Недовршена производња	9.806	11.114
Роба		9
Дати аванси за залихе и услуге	1.002	3.231
Минус: Исправка вредности материјала	39.828	32.509
Исправка вредности аванса	<u>171</u>	<u>171</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>201.106</u>	<u>176.652</u>

10. ПОТРАЖИВАЊА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Потраживања по основу продаје	1.631.225	1.614.551
Минус: исправка вредности	<u>1.282.570</u>	<u>1.294.118</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>348.655</u>	<u>320.433</u>

31. децембар 2020. године

ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања	46.086	36.173
Минус: исправка вредности	23.583	21.241
Стање на дан 31. децембра	22.503	14.932

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Стање на дан 1. јануара (збир исправки)	1.315.359	1.269.360
Додатна исправка вредности	9.206	45.999
Стање на дан 31. децембра (збир исправки)	1.306.153	1.315.359

Формирање и укидање исправке вредности потраживања исказује се у оквиру „Прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха. Извршена је исправка вредности потраживања старијих од 60 дана сходно члану бр. 20 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања ЈКП „ НАИССУС“ Ниш број 7786/1-4 од 09.03.2021 .

Категорије унутар позиција потраживања не садрже обезвређена средства.

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Краткорочни кредити и пласмани	6.272	7.500
Исправка вредности краткорочних пласмана	-	3.000
Стање на дан 31. децембра	6.272	4.500

Краткорочни финансијски пласмани се односе на средства позајмице ЈКП „Тржница“.

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Текући (пословни) рачуни	39.588	12.269
Хартије од вредности	266	246
Благајна	172	144

31. децембар 2020. године

	40.026	12.659
--	--------	--------

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

	2020.	2019.
Порез на додаду вредност	-	12
Разграничени порез на додаду вредност	1.849	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	6.409	9.175
Остала активна временска разграничења	5.752	2.871
Стање на дан 31.децембра	14.010	12.058

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

	Државни капитал	Остали капитал	Актуарски губици	Нераспо. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01.01.2019.	1.247.553	21.166		64.238	63.751	1.269.206
Повећање	244			20.086		20.330
Смањење			26.469	64.238	63.751	26.956
Стање на дан 31.12.2019.	1.247.797	21.166	26.469	20.086		1.262.580
Стање на дан 01.01.2020.	1.247.797	21.166	26.469	20.086		1.262.580
Повећање	19.081			14.192		33.273
Смањење			-26.469	20.086		-6.383
Стање на дан 31.12.2020.	1.266.878	21.166		14.192		1.302.236

31. децембар 2020. године

15. ДРУГА РЕЗЕРВИСАЊА

	Судски спорови	Отпремнине за одлазак у пензију и јубилеарне награде	Остала дугорочна резервисања	Укупно
Стање на дан 1. Јануара 2019.	10.800	126.299	6.868	143.967
Додатна резервисања Ефекат дисконтовања	18.156	43.631		61.787
Искоришћено у току године Укидање неискоришћеног износа		6.687	6.868	13.555
Стање на дан 31. децембра 2019	28.956	163.243	-	192.199
Стање на дан 1. Јануара 2020.	28.956	163.243	-	192.199
Додатна резервисања Ефекат дисконтовања		27.737		27.737
Искоришћено у току године Укидање неискоришћеног износа	21.185	25.148		46.333
Стање на дан 31. децембра 2020	7.771	165.832	-	173.603

Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде

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

Предузеће има укупно 282 судских предмета у спору и то 104 парница, 178 парница по приговору и 65 парница које воде овлашћени адвокати. Вредност спорова на дан 31.12.2020. године у којима је ЈКП Наиссус Ниш тужилац износи 18.159 хиљада динара, док вредност спорова у којима је ЈКП Наиссус Ниш тужени износи 42.989 хиљада динара.

31. децембар 2020. године

Накнаде запосленима:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Отпремнине	100.516	122.219
Јубиларне награде	65.316	41.024
Стање на дан 31. децембра	<u>165.832</u>	<u>163.243</u>

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Дисконтна стопа	4,3 %	7 %
Будућа повећања зарада	7 %	5 %
Флукуација запослених	2 %	2 %

Као средње правно лице, разврстано у складу са Законом о рачуноводству, а у складу са одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП предузеће је укупан број резервисања за бенефиције запослених на дан 31.12.2020. год. Прокњижило у кумулативу.

Актуарски губици представљају разлику између висине резервисања за отпремнине на дан 31.12.2020. год. Обрачунате применом актуарских претпоставки релевантних на дан обрачуна и висине резервисања уз примену актуарских претпоставки коришћених у обрачуна резервисања са стањем на дан 31.12.2019. године.

На дан 31.12.2020. године, Предузеће је исказало актуарски губитак као што је приказано у следећој табели:

Р.бр.	Опис	Отпремнине
1.	Резервисање на дан 31.12.2020. године	100.516
2.	Пројекција резервисања на дан 31.12.2020. године, под претпоставкама коришћеним 31.12.2019. године	66.428
3.	Актуарски губитак / (добитак) (1-2)	34.088

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Дугорочни кредити у земљи	151.671	147.459
Стање на дан 31.децембра	<u>151.671</u>	<u>147.459</u>

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

31. децембар 2020. године

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Краткорочни кредити и зајмови		
Остале финансијске краткорочне обавезе	167.613	172.058
Стање на дан 31. децембра	<u>167.613</u>	<u>172.058</u>

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

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Примљени аванси	3.692	4.056
Добављачи у земљи	113.771	76.435
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	1.381	124
Стање на дан 31. децембра	<u>118.844</u>	<u>80.615</u>

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

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

31. децембар 2020. године

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Зараде и накнаде зарада бруто	66.230	30.463
Обавезе према запосленима	9.113	15
Обавезе према физичким лицима	50	50
Обавезе према члановима надзорног одбора	80	53
Остале обавезе	400	242
	<u>75.873</u>	<u>30.823</u>
Стање на дан 31. децембра	75.873	30.823

Остале обавезе највећим делом обухватају обавезе за камате по кредитима. Руководство предузећа сматра да исказана вредност осталих краткорочних обавеза одговара њиховој фер вредности на дан биланса стања.

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

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
<i>Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода:</i>		
Обавезе за порез на додату вредност		1.175
Обавезе за остале порезе и доприносе	969	2.093
Свега	969	3.268
<i>Пасивна временска разграничења:</i>		
Унапред обрачунати трошкови	-	11.966
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације	156.301	175.260
Остала пасивна временска разграничења		
Свега	156.301	187.226
Стање на дан 31. децембра	157.270	190.494

31. децембар 2020. године

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода и прихода за 2020. и 2019. годину су следеће:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Порески расход периода	3.272	6.174
Одложени порески приход периода	-	8.701
Одложени порески расход периода	<u>5.650</u>	<u>-</u>
За годину	<u>8.922</u>	<u>2.527</u>

б) Одложена пореска средства и обавезе

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

Одложена пореска средства:	<u>Убрзана пореска амортизација</u>
Стање на дан 1. јануара 2019. године	67.770
У корист биланса успеха	8.702
Стање на дан 31. децембра 2019. године	<u>76.472</u>
На терет биланса успеха	-5.650
Стање на дан 31. децембра 2020. године	<u>70.822</u>

31. децембар 2020. године

Обрачун -одложена пореска средства 31.12.2020.

Р.број	Опис	Износ
1	Књиговодствена (садашња) вредност	1.034.266
2	Пореска (садашња) вредност	1.343.170
3	Опорезива привремена разлика	308.904
4	Одложена пореска средства	46.336
5	Конто 28800	51.986
6	Одложени порески расход	-5.650

22. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. Процент усаглашених потраживања и обавеза прелази 70% укупних потраживања и обавеза.

Пет највећих добављача и купаца са којима стања нису усаглашена на дан 31.12.2020. приказани су у следећим табелама:

Р.бр.	Добављачи	Износ
1.	Институт за јавно здравље	10.264
2.	Perfect Company	1.798
3.	Marking	1.680
4.	Corner Copy	942
5.	Valman	379

Р.бр.	Купци	Износ
1.	Niskogradnja a.d. Niš	7.493
2.	KOPEX MIN d.o.o. Niš	4.455
3.	Nicom Frigo d.o.o.	3.300
4.	ВП "Јужна Морава" доо	2.813
5.	Srbija-Turist a.d. Niš	1.807

31. децембар 2020. године

23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од продаје робе		30
Приходи од продаје производа и услуга	1.335.755	1.351.635
Приходи од донација	18.960	22.066
Други пословни приходи	5.540	8.522

За годину

<u>1.360.255</u>	<u>1.382.253</u>
------------------	------------------

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

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

24. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Набавна вредност продате робе	-	139
За годину	<u>-</u>	<u>139</u>

25. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од активирања учинака и робе	5.334	-
За годину	<u>5.334</u>	<u>-</u>

26. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	-	9.390
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	1.308	-
За годину смањење/повећање	<u>1.308</u>	<u>9.390</u>

31. децембар 2020. године

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови материјала за израду	47.597	68.091
Трошкови осталог материјала (режијског)	12.320	9.851
Трошкови резервних делова	7.050	7.410
Трошкови отписа алата и инвентара	6.747	1.746
За годину	<u>73.714</u>	<u>87.098</u>

28. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови горива	26.030	32.053
Трошкови енергије	98.074	100.114
За годину	<u>124.104</u>	<u>132.167</u>

29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	674.434	610.336
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	112.342	105.392
Трошкови накнада по уговорима о делу	944	949
Трошкови накнада по ауторским правима	53	
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.397	1.012
Остали лични расходи и накнаде	48.000	57.709
За годину	<u>837.170</u>	<u>775.398</u>

31. децембар 2020. године

30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови услуга на изради учинка	17.894	16.539
Трошкови услуга одржавања	22.341	19.782
Трошкови закупнина	1.117	682
Трошкови транспортних услуга	5.730	5.917
Трошкови рекламе и пропаганде	2.259	2.497
Трошкови закупнина	2.248	1.988
Трошкови осталих услуга	<u>36.762</u>	<u>31.212</u>
За годину	<u>88.351</u>	<u>78.617</u>

31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	486	651
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опреме	123.192	118.713
За годину	<u>123.678</u>	<u>119.364</u>

32. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	27.736	17.162
Остала резервисања	-	18.156
За годину	<u>27.736</u>	<u>35.318</u>

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

31. децембар 2020. године

33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови непроизводних услуга	8.507	6.599
Трошкови репрезентације	1.927	1.489
Трошкови премије осигурања	13.519	9.281
Трошкови платног промета	28.620	27.102
Трошкови чланарина	1.714	1.094
Трошкови пореза	3.699	3.708
Остали нематеријални трошкови	<u>9.818</u>	<u>28.301</u>
За годину	<u>67.804</u>	<u>77.574</u>

34. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од камата	49.344	71.815
Позитивне курсне разлике	247	2.019
Остали финансијски приходи	9	
За годину	<u>49.600</u>	<u>73.834</u>

35. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Расходи камата	6.890	9.427
Негативне курсне разлике	209	280
Остали финансијски расходи	<u>8.393</u>	<u>12.471</u>
За годину	<u>15.492</u>	<u>22.178</u>

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

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од усклађивања вредности потраживања	<u>106.219</u>	<u>30.818</u>
За годину	<u>106.219</u>	<u>30.818</u>

31. децембар 2020. године

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
37. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕНОСТИ КРОЗ БИЛАНС СТАЊА		
Обезвређивање дугорочних финан. пласмана	-	-
Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>113.377</u>	<u>149.255</u>
За годину	<u>113.377</u>	<u>149.255</u>
38. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од смањења обавеза	-	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	39.242	6.991
Наплаћена отписана потраживања	66	13
Остали приходи	<u>1.892</u>	<u>2.112</u>
За годину	<u>41.200</u>	<u>9.116</u>
39. ОСТАЛИ РАСХОДИ		
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Губици по основу расходовања	264	7
Расходи по основу директних отписа	2	129
Расходи по основу расходовања	2.103	4.361
Накнаде штета другим лицима	489	1.536
Казне и прекршаји	5	108
Судски спорови	3.101	1.861
Остали расходи	31.664	12.494
Мањкови	-	22
За годину	<u>37.628</u>	<u>20.518</u>
40. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА		

Законом о порезу на добит правних лица у члану 616 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 повезаним лицима.

31. децембар 2020. године

41. 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 4.545 хиљада је искњижено из пословних књига и приказано на ванбилансној позицији узроковано уписом Града Ниша као власника и корисника. Остатак ванбилансне активе и пасиве чине мобилне бране у износу 6.996 хиљада.

42. КОРЕКТИВНИ ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 15.02.2021. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 31.248 хиљада. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2020. била исказана као потраживања старија од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводству.

43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

У РСД		
	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	117,5802	117,5928

Handwritten signature and blue circular stamp of the company "NAISSUS NIS". The stamp contains the text "НАИССУС НИШ" and "ЈКП 'НАИССУС' НИШ".