



MOORE

MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo d.o.o.
Privredno društvo za reviziju računovodstvo i konsalting
Studentski Trg 4/V, 11000 Beograd, Srbija
Tel: +381 (0) 11 3033 250, 3033 260; Fax: 2181 072
Matični broj/ID: 06974848; PIB/VAT: 100300288
www.moore-serbia.rs

JKP za vodovod i kanalizaciju "NAISSUS"
Knjeginje Ljubice 1/1
18000 Niš
N/r. Finansijskom direktoru

ЈКП комунално предузеће
за водовод и канализацију
Наиссус
I Бр. 897311
5-4 - 2022 год.

U Beogradu, 31. mart 2022. godine

Poštovani,

Zahvaljujemo Vam se na uspešnoj dosadašnjoj saradnji i nadamo se istoj u budućnosti.

U prilogu dopisa dostavljamo Vam jedan štampani primerak Izveštaja o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2021. godinu, Pismo rukovodstvu o finansijskim izveštajima za 2021. godinu.

S poštovanjem,

MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo d.o.o., Beograd

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „NAISSUS“, Niš (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku „Osnova za kvalifikovano mišljenje“ finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „NAISSUS“, Niš na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom vrednovanja, i eventualno priznavanja dela Nekretnina, postrojenja i opreme, koje su iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine, na AOP-u 0009, u iznosu od RSD 1.022.431 hiljada. Naime, u okviru građevinskih objekata koje Preduzeće iskazuje u svojim poslovnim knjigama, nalazi se i građevinski objekat za odmor i rekreaciju koji se nalazi u republici Hrvatskoj, čija knjigovodstvena vrednost iznosi RSD 21.095 hiljada, koji nakon raspada bivše SFRJ Preduzeće nije u mogućnosti da koristi više od 30 godina. Preduzeće nije na datum izveštavanja primenilo Odeljak 27. MSFI za MSP – umanjenje vrednosti imovine, kako bi odredilo da li je navedenom objektu umanjena vrednost i da li treba izvršiti priznavanje gubitka usled umanjenja vrednosti. Ukoliko se, po proceni rukovodstva, od korišćenja ili otuđenja navedenog objekta ne očekuju buduće ekonomske koristi stiču se uslovi za prestanak njegovog priznavanja u skladu sa Odeljkom 17. MSFI za MSP – Nekretnine, postrojenja i oprema.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 9.11. uz finansijske izveštaje, u kojoj je je obelodanjena neusaglašenost osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvu Preduzeća u iznosu od RSD 1.280.644 hiljada sa vrednošću osnovnog kapitala registrovanog kod Agencije za privredne registre u iznosu od RSD 811.609 hiljada. Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvanih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.*
- Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.*
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.*

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- *Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.*
- *Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.*

Saopštavamo rukovodstvu između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Ostale informacije o godišnjem izveštaju o poslovanju

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

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

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

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 18. maja 2021. godine izrazio nemodifikovano mišljenje uz skretanje pažnje na neusaglašenost osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvu sa vrednošću osnovnog kapitala registrovanog kod Agencije za privredne registre.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

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

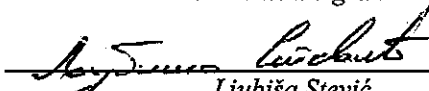
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

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

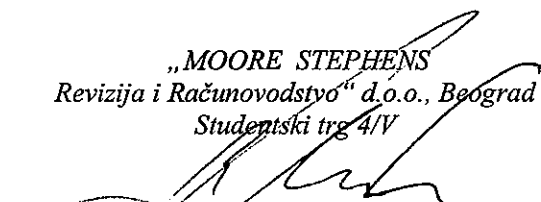
Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

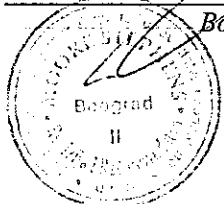
U Beogradu, 24. mart 2022. godine

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


Ljubiša Stević
Licencirani ovlašćeni revizor

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


Bogoljub Aleksić
Direktor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегине Љубице 1/И

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.459.127	1.443.716	1.458.522
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	9.1	727	999	2.300
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	9.1	727	999	2.300
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9.2	1.022.431	1.047.139	1.103.170
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9.2	732.192	752.051	789.007
023	2. Постројења и опрема	0011	9.2	274.337	281.216	300.291
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9.2	15.902	12.809	12.809
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	9.2		1.063	1.063
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	9.3	435.969	395.578	353.052

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	9.3	435.969	395.578	353.052
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9.4	91.504	70.822	76.472
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		581.347	632.572	541.234
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9.5	186.871	201.106	176.652
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9.5	183.730	190.469	162.469
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	9.5	2.559	9.806	11.114
13	3. Роба	0034				9
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9.5	582	831	3.060
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9.6	351.606	348.655	320.433
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9.6	351.606	348.655	320.433
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9.7	16.550	24.352	14.944
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	9.7	6.573	6.924	14.944
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	9.7	1.256	8.614	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	9.7	8.721	8.814	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9.8	1.803	6.272	4.500
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	9.8	1.803	6.272	4.500
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9.9	14.444	40.026	12.659
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9.10	10.073	12.161	12.046
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.131.978	2.147.110	2.076.228
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	11	11.541	11.541	4.545
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	9.11	1.311.115	1.302.236	1.262.580
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	9.11	1.301.810	1.288.044	1.268.963
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				26.469
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	9.12	9.305	14.192	20.086
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	9.12	9.305	14.192	20.086
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		344.307	325.274	339.658
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9.13	224.103	173.603	192.199
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	9.13	212.445	165.832	163.243
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				28.956
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	9.13	11.658	7.771	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	9.14	120.204	151.671	147.459
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	9.14	120.204	151.671	147.459
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	9.20	143.273	156.301	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		333.283	363.299	473.990
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	9.15	84.774	167.613	172.058
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	9.15	84.774	167.613	172.058
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	9.16	76.117	3.692	4.056
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9.17	117.651	115.152	76.559
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству.	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	9.17	117.603	113.771	76.435
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницана	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	9.17	48	1.381	124
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		54.741	76.842	34.091

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	9.18	48.437	75.873	30.823
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	9.19	6.304	969	3.268
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				187.226
	Љ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.131.978	2.147.110	2.076.228
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	11	11.541	11.541	4.545

у

дана 24.03.2022 године



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

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегинје Љубице 1/И

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.520.476	1.364.280
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	8.1	1.492.949	1.335.755
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	8.1	1.492.949	1.335.755
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	8.3	6.602	5.334
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	8.4	7.248	1.309
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8.2	28.173	24.500
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.423.699	1.342.557
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.5	217.037	197.818
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.6	861.499	837.170
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.6	688.808	674.434
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.6	115.156	112.342
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.6	57.535	50.394
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.8	115.757	123.678
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.7	66.759	88.351
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	8.9	56.783	27.736
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.10	105.864	67.804

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		96.777	21.723
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		49.195	49.600
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	8.11	49.071	49.344
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	8.12	124	247
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	8.11		9
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		10.777	15.492
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8.14	7.183	6.890
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	8.15	131	209
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	8.13	3.463	8.393
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		38.418	34.108
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 665 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	8.16	43.145	106.219
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	8.17	156.813	113.377
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	8.18	4.851	41.200
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8.19	27.655	37.628
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.617.667	1.561.299
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.618.944	1.509.054
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	8.21		52.245
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	8.21	1.277	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	8.20	2.742	29.131
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	8.21		23.114

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	8.21	4.019	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	8.21	7.358	3.272
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	8.21		5.650
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	8.21	20.682	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		9.305	14.192
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
 дана 24.03. 2022 године

[Handwritten signature]
 Заступник
 Директор
 ЈП "Београдски центар за привредна истраживања, задруга и предузетнике"
 Београд

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

Матични број 07211856

Шифра делатности 3600

ПИБ 100667004

Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наиссус Ниш

Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегинје Љубице 1/И

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

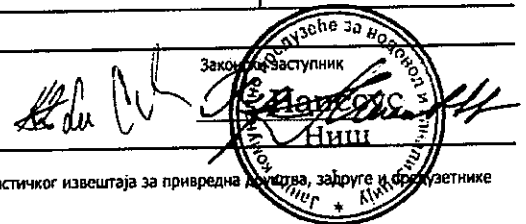
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		9.305	14.192
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструментната заштита нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментната заштита ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		9.305	14.192
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана 24.03.2022 године

Законски заступник

 Министарство финансија
 Републике Србије

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

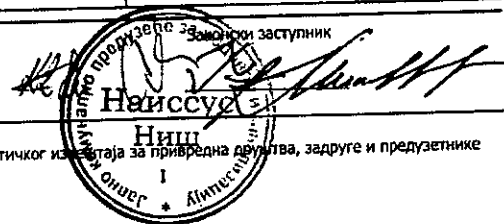
- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.621.616	1.429.060
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.571.434	1.398.436
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	9.076	4.405
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	41.106	26.219
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.451.310	1.338.120
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	462.023	439.278
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	897.531	796.661
4. Плаћене камате у земљи	3010	6.299	5.216
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		6.374
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	85.457	90.591
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	170.306	90.940
Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	81.576	63.378
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	81.576	63.378

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
		3	4
1	2		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	81.576	63.378
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	133.305	65.849
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	56.435	65.849
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	76.870	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	247.617	66.044
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	80.799	56.046
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	166.818	9.998
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	114.312	195
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.754.921	1.494.909
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.780.503	1.467.542
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		27.367
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	25.582	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	40.026	12.659
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	14.444	40.026

у

дан 24.03.2022. године



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

Матични број 07211856	Шифра делатности 3600	ПИБ 100657004
Назив Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију Наисусс Ниш		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Књегине Љубице 1/И		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	1.247.797	4010	21.166	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.247.797	4012	21.166	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	19.081	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.266.878	4014	21.166	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.266.878	4016	21.166	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	13.766	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.280.644	4018	21.166	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле
			6	АОП	7	АОП	8	АОП	
	1								9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	26.469	4046	20.086	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	-26.469	4047	-5.894	4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	0	4048	14.192	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	14.192	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-4.887	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	9.305	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	0	4054	9.305	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.315.518	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.283.155	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.302.236	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.297.349	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.311.115	4090	

у _____
 дана 24.03.2022 године

[Handwritten signature]
 Заступник
 Директор
 ЈП "Комунално предузеће за водоснабдевање"
 Београд

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

САДРЖАЈ

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

**ЖП „Наиссуе “Ниш
Напомене уз финансијске извештаје**

7.12.2 Инвестиције које се држе до доспећа	19
7.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања	20
7.12.4. Финансијска средства расположива за продају	20
7.13. Краткорочна потраживања и пласмани	20
7.14. Обавезе.....	22
7.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	23
7.16. Примања запослених	23
7.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање	24
7.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда.....	24
7.17. Порез на добитак.....	25
7.17.1 Порески расход периода.....	25
7.17.2 Одложени порез.....	26
7.18. Државна давања	27
8. БИЛАНС УСПЕХА.....	28
8.1. Приход од продаје производа и услуга	28
8.2. Остали пословни приходи.....	28
8.3 Приходи од активирања учинака и робе.....	28
8.4. Повећање/(смањење) вредности залиха	28
8.5. Трошкови материјала, горива и енергије.....	29
8.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	29
8.7. Трошкови производних услуга	29
8.8. Трошкови амортизације.....	30
8.9. Трошкови дугорочних резервисања	30
8.10. Нематеријални трошкови	30
8.11. Приходи од камата (од трећих лица) и остали финансијски приходи.....	31
8.12. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	31

**ЖП „Наиссус “Ниш
Напомене уз финансијске извештаје**

8.13. Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи.....	31
8.14. Расходи камата (према трећим лицима)	31
8.15. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) 31	
8.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	32
8.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	32
8.18. Остали приходи.....	32
8.19. Остали расходи	33
8.20. Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, приходи/расходи промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода.....	33
8.21. Порез на добитак.....	34
9. БИЛАНС СТАЉА.....	35
9.1. Нематеријална имовина.....	35
9.2. Некретнине, постројења и опрема.....	36
9.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	38
9.5. Залихе.....	39
9.6. Потраживања по основу продаје	39
9.7. Друга потраживања	40
9.8. Краткорочни финансијски пласмани.....	40
9.9 Готовински еквиваленти и готовина.....	40
9.10. Активна временска разграничења.....	41
9.11. Основни капитал.....	41
9.12. Нераспоређени добитак/губитак.....	41
9.13. Дугорочна резервисања	42
9.14. Дугорочне обавезе.....	42
9.15. Краткорочне финансијске обавезе	43

**ЖП „Наиссуе “Ниш
Напомене уз финансијске извештаје**

У оквиру ових краткорочних обавеза налази се део дугорочних кредита који доспевају за плаћање у року до годину дана од дана биланса у домаћој валути.43

9.16. Примљени аванси, депозити и кауције	43
9.17. Обавезе из пословања	43
9.18. Остале краткорочне обавезе.....	44
9.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност	44
9.20. Пасивна временска разгачичења	44
10. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	44
11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....	45
12. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ	45
13. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА	45
14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА.....	46

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Општи подаци о предузећу

Пословно име:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ “НАИССУС”
НИШ

Скраћени назив: ЈКП „Наиссус“ НИШ

Правна форма: Јавно предузеће

Оснивач: Град Ниш

Број регистрационог улошка: 1-427-00

Матични број: 07211856

Порески број – ПИБ: 100667004

Јединствени број корисника јавних средства –

ЈБ КЈС : 81702

Шифре делатности: 3600

Делатности: Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Капитал: 100 % државни

Вредност уписаног капитала: 811.608.980 РСД

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

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

Електронска адреса: info@naissus.co.rs;

Web адреса: www.naissus.co.rs

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

в.д. Директора:

Горан Милосављевић, мастер историчар

Председник Надзорног одбора:

Живојин Тасић, мастер менаџер

ЈКП „Наиссус“ Ниш **Напомене уз финансијске извештаје**

1.2. Историјат Предузећа

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

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

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

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

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

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

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

2. УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА

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

3. ВЛАСНИЧКА СТРУКТУРА

Власничку структуру чини 100% учешћа државног капитала.

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

4. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

5. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

Начело сталности,

Начело доследности,

Начело опрезности,

Начело суштине изнад форме,

Начело узрочности прихода и расхода и

Начело појединачног процењивања.

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

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

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више

**ЖП „Наиссуе “Ниш
Напомене уз финансијске извештаје**

претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

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

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

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

7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

7.1. Коришћење процењивања

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

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

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

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину, који су били предмет ревизије.

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

ЖП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

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

Валута:	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388
GBP	140,2626	130,3984

7.3. Пословни приходи

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

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

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

ЖП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

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

7.4. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

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

7.5. Трошкови позајмљивања

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

7.6. Финансијски приходи и расходи

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

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

ЖП „Наисеус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје

7.7. Остали приходи и расходи

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

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

7.8. Лизинг

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

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

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

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

Пословни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

7.9. Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

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

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

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

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

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

ЖКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје

7.10. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основица за амортизацију средства је набавна вредност.

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

ЖП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ЖКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје

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

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

7.11. Залихе

Залихе се одмеравају по набавној вредности.

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

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

Цену коштања чине:

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

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

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате,
- трошкови маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неубичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,
- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

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

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

7.12. Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су:

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

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

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

(а) **Дужнички инструменти** под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент; (Примери дужничких инструмената: зајам од банке који има варијабилну камату плус фиксну стопу, зајам од банке за који дужник може да изврши привремени прекид, дуговања и потраживања по основу рачун, меница, зајмова од банака и трећих страна, зајмови од зависних и придружених ентитета који доспевају по виђењу, дужнички инструменти који би постали потраживања после плаћања камате или главнице.)

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.12.2 Инвестиције које се држе до доспећа

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

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

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

(ц) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

- (1) су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;
- (2) се дешавају пошто је Предузеће суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз плански распоређена плаћања или авансе; или
- (3) се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Предузећа, који се не понавља и које Предузеће није могло са сигурношћу предвидети.

7.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

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

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

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

7.12.4. Финансијска средства расположива за продају

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

7.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа и услуга повезаним друштвима и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

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

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

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

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

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

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање, итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

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

- 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника;
- 2) да су та потраживања у књигама пореског обвезника отписана као ненаплатива;

ЖП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

- 3) да порески обвезник пружи доказе да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.

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

7.14. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

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

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

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

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

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

ЈКП „Наисеус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

7.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

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

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

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

Резервисања су вршена на терет расхода периода по основу:

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

7.16. Примања запослених

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

- а) краткорочна примања запослених су примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;
- б) примања по престанку запослења су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;
- ц) остала дугорочна примања запослених су примања запослених (осим примања по престанку запослења и отпремнина) која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге;
- д) отпремнине као примања запослених која се исплаћују као резултат било:

ЖКП „Наиссус“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

7.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

7.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017, 113/2017 и 95/2018), Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију. Према Колективном уговору ЖКП „НАИССУС“ Ниш бр. 2954/1 од 31.01.2019. године послодавац је дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде који је запослени остварио за месец који предходи месецу у којем се исплаћује отпремнина у предузећу или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

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

ЈКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

7.17. Порез на добитак

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

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

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

7.17.1 Порески расход периода

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

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

ЖП „Наиссуе“ Ниш Напомене уз финансијске извештаје

запусти на неодређено време најмање 100 лица у периоду од десет година сразмерно том улагању.

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

7.17.2 Одложени порез

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

Одложено пореско средство је признато по основу:

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

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

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

ЖП „Наиссу“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

7.18. Државна давања

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

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

ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

**ЖП „Наисеус “Ниш
Напомене уз финансијске извештаје**

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. Приход од продаје производа и услуга

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга	1.492.949	1.335.755
Укупно	1.492.949	1.335.755

8.2. Остали пословни приходи

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	13.027	18.960
Приходи од закупнина	2.526	2.553
Приходи од чланарина		
Остали пословни приходи	12.620	2.987
Укупно	28.173	24.500

8.3 Приходи од активирања учинака и робе

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Приходи од активирања учинака или потрошње	6.602	5.334
Укупно производа и услуга за сопствене потребе	6.602	5.334

8.4. Повећање/(смањење) вредности залиха

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Недовршене услуге на дан 01. Јануара	9.806	11.115
Готови производи на дан 31. децембра		
Минус		
Недовршени готови производи,		

**ЖП „Наиссус “Ниш
Напомене уз финансијске извештаје**

Недовршене услуге на дан 31. Децембра	2.558	9.806
Укупно:	7.248	1.309

8.5. Трошкови материјала, горива и енергије

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	57.047	47.597
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.913	12.320
Трошкови резервних делова	6.066	7.050
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.650	6.747
Трошкови горива и енергије	141.361	124.104
Укупно	217.037	197.818

8.6. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	688.808	674.434
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	115.156	112.342
Трошкови накнада по уговору о делу	989	944
Трошкови накнада по ауторским уговорима	79	53
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.509	1.397
Остали лични расходи и накнаде	54.958	48.000
Укупно	861.499	837.170

8.7. Трошкови производних услуга

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		17.894
Трошкови транспортних услуга	5.405	5.730
Трошкови услуга одржавања	18.234	22.341
Трошкови закупнина	1.840	1.117
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	2.181	2.259
Трошкови истраживања	972	2.248
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	38.128	36.762
Укупно	66.759	88.351

ЖП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

8.8. Трошкови амортизације

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Трошкови амортизације	115.757	123.678
Укупно	115.757	123.678

8.9. Трошкови дугорочних резервисања

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	52.896	27.736
Трошкови осталих резервисања	3.887	
Укупно	56.783	27.736

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

8.10. Нематеријални трошкови

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	12.054	8.507
Трошкови репрезентације	1.417	1.927
Трошкови премија осигурања	6.236	13.519
Трошкови платног промета	46.305	28.620
Трошкови чланарина	1.404	1.714
Трошкови пореза	3.793	3.699
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	34.655	9.818
Укупно	105.864	67.804

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	49.071	49.344
Остали финансијски приходи		9
Укупно	49.071	49.353

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

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	124	247
Укупно	124	247

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

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Остали финансијски расходи	3.463	8.393
Укупно	3.463	8.393

8.14. Расходи камата (према трећим лицима)

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Расходи камата (према трећим лицима)	7.183	6.890
Укупно	7.183	6.890

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

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	131	209
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Укупно	131	209

ЖКП „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	43.145	106.219
Укупно	43.145	106.219

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

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	156.813	113.377
Укупно	156.813	113.377

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

8.18. Остали приходи

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања	189	39.242
Наплаћена отписана потраживања	128	66
Остали приходи	4.534	1.892
Укупно	4.851	41.200

**ЖП „Наиссус “Ниш
Напомене уз финансијске извештаје**

8.19. Остали расходи

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Губици по основу расхоровања	994	264
Расходи по основу директних отписа		2
Расходи по основу расхоровања залиха	1.868	2.103
Накнаде штета другим лицима		489
Казне и прекршаји		5
Судски спорови		3.101
Остали расходи	24.793	31.664
Мањкови		
Укупно	27.655	37.628

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

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.776	1.444
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика	-	(26.469)
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(4.518)	(4.106)
Укупно	2.742	29.131

**ЈКП „Наиссуе “Ниш
Напомене уз финансијске извештаје**

8.21. Порез на добитак

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)		
Нето капитални добици (губици)	1.277	52.245
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	2.742	-29.131
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак	4.019	23.114
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		
Порески расход периода	7.358	3.272
Одложени порески расход периода		5.650
Одложени порески приход периода	20.682	

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

Јкп „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

9. БИЛАНС СТАЊА

9.1. Нематеријална имовина

	Софтвер и слична права	Укупно
Набавна вредност		
Стање на дан 01.01.2021.	22.752	22.752
Корекција почетног стања		
Нове набавке		
Пренос са једног облика на други		
Процена		
Отуђивање и расхоровање		
Остало		
Стање на 31.12.2021.	22.752	22.752
Исправка вредности		
Стање на почетку године	21.752	21.752
Корекција почетног стања		
Амортизација 2021. године	272	272
Отуђивање и расхоровање		
Процена		
Обезбређивање		
Остало		
Стање на 31.12.2021.	22.025	22.025
Неотписана вредност		
Стање на 31.12.2020.	727	727

Јкп „Наисус“ Ниш
 Напомене уз финансијске извештаје

9.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванс и	Укупно
Набавна вредност						
Стање на дан 01.01.2021.	33.295	3.039.775	957.071	12.809	1.063	4.044.013
Корекција почетног стања						
Нове набавке		24.260	81.637	6.166		112.063
Пренос са једног облика на други						
Процена						
Отуђивање и расходовање			(20.121)			(20.121)
Остало				(3.073)	(1.063)	(4.136)
Стање на 31.12.2021.	33.295	3.064.035	1.018.587	15.902	-	4.131.819
Исправка вредности						
Стање на почетку године		2.321.019	688.600			3.022.428
Корекција почетног стања						
Амортизација 2021. године		44.119	74.844			122.036
Отуђивање и расходовање			19.194			19.194
Процена						

Јкп „Наисус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванс и	Укупно
Обезбјеђивање						
Салдо 31. децембра		2.365.138	744.250			3.109.388
Стање на 31.12.2021.	33.295	698.897	274.337	15.902		1.022.431
Стање на 31.12.2020.	33.295	718.756	281.216	12.809	1.063	1.047.139

Јкп „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

9.3. Дугорочни финансијски пласмани

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

Учешћа у капиталу су исказана:

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

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

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Опис	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Учешће у капиталу правних лица	32.101	32.101
Остали дугорочни финансијски пласмани	304.000	304.000
Исправка вредности учешћа	(32.101)	(32.101)
Дугорочна потраживања	131.969	91.578
Укупно	435.969	395.578

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

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

Јкп „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

9.4. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства у износу од РСД 91.504 хиљада, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

Опис	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	91.504	70.822
Одложене пореске обавезе		
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	91.504	70.822

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

9.5. Залихе

Опис	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	158.999	166.085
Резервни делови	21.528	21.269
Алат и ситан инвентар	3.203	3.115
Недовршена производња	2.559	9.806
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	582	831
Укупно	186.871	201.106

9.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

Опис	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од купаца	1.711.321	1.631.225
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.359.715)	(1.282.570)
Укупно	351.606	348.655

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

Јкп „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

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.

9.7. Друга потраживања

Опис	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденду	481	1.046
Потраживања од запослених	1.084	870
Потраживања за више плаћен порез на добитак (управи прих.)	1.256	8.614
Потраживања по основу прплаћених осталих пореза и доприноса	8.721	8.814
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.056	
Остала краткорочна потраживања	3.897	3.159
Потраживања за више плаћен порез (ПДВ)	55	1.849
Укупно	16.550	24.352

9.8. Краткорочни финансијски пласмани

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.803	6.272
Укупно	1.803	6.272

9.9 Готовински еквиваленти и готовина

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	4	266
Текући (пословни) рачуни	14.357	39.588
Благајна	83	172
Свега	14.444	40.026

Јкп „Наиссуе “Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

9.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	6.266	6.409
Остала активна временска разграничења	3.807	5.752
Укупно	10.073	12.161

9.11. Основни капитал

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	%	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Државни капитал		1.280.644	1.266.878
Остали капитал		21.166	21.166
Нераспоређени добитак		9.305	14.192
Нераспоређени губитак			
Укупно		1.311.115	1.302.236

Основни капитал који је исказан у књиговодству Предузећа у износу од РСД 1.280.644 хиљада није усаглашен са вредношћу основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од РСД 811.609 хиљада.

Остали основни капитал је настао улагањем у капитал заједничке потрошње.

9.12. Нераспоређени добитак/губитак

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак текуће године	9.305	14.192
Укупан добитак	9.305	14.192

Јкп „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

9.13. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају када:

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

Дугорочна резервисања обухватају:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	212.445	165.832
Остала дугорочна резервисања (судски спорови)	11.658	7.771
Укупно	224.103	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.

9.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе обухватају:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
ОТП банка	31.848	76.387
Комерцијална банка	50.556	22.851
Интеса банка	37.800	52.433
Укупно	120.204	151.671

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

Јкп „Нансус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

9.15. Краткорочне финансијске обавезе

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
ОТП банка	44.540	141.142
Комерцијална банка	25.600	13.058
Интеса банка	14.633	13.413
Укупно	84.774	167.613

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

9.16. Примљени аванси, депозити и кауције

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	76.117	3.692
Укупно	76.117	3.692

9.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Добављачи у земљи	117.603	113.771
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	48	1.381
Укупно	117.651	115.152

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.

Јкп „Наиссус“ Ниш
Напомене уз финансијске извештаје

9.18. Остале краткорочне обавезе

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Зараде и накнаде зарада бруто	35.590	66.230
Обавезе према запосленима	12.352	9.113
Обавезе према члановима надзорног одбора	80	80
Обавезе према физичким лицима	50	50
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	302	287
Остале обавезе	63	113
Укупно	48.437	75.873

9.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Обавезе за порез на додату вредност (пдв за разлике)	4.981	
Обавезе за остале порезе и доприносе	1.323	969
Укупно	6.304	969

9.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења чине:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације	143.273	156.301
Укупно	143.273	156.301

10. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

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

12. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе се могу јавити као последица судских поступака у којима је ЈКП „Наиссус“ Ниш на страни туженог. На крају сваке пословна године се врши процена појединачних предмета и на основу ње се сачињава преглед резервисаних средстава у билансу стања. Ова процена у циљу резервисања средстава је учињена и за 2022. годину.

ЈКП „Наиссус“ Ниш је поднео против предузећа ЕИ „Елмаг“ ДОО Ниш предлог за извршење на основу пружених, а неплаћених комуналних услуга. По поднетом предлогу јавни извршитељ донео је решење о извршењу ИИВК 1356/2021 за укупан износ главног дуга од 67.702.300,00 динара.

Како је извршни дужник уложио приговор на донето решење о извршењу дана 18.02.2022. године очекује се решење суда којим се застаје са извршним поступком и извршни поверилац и извршни дужник упућују на вођење парничног поступка. Коначни исход овог судског поступка је незахвално прејудуцирати имајући у виду наводе из изјављеног приговора, али није нереално очекивати одређени финансијски прилив.

13. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 17.02.2022. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 18.345 хиљада. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2021. била исказана као потраживања старија од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводству.

14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА



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

У Нишу, 24.03.2022

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја


Каћа Димитријевић

В.Д. Директор



Драган Милосављевић