

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019 ГОДИНУ

31. децембар 2019. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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 велико правно лице.

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

Шифра основне делатности: 3600

Матични број предузећа: 7211856

ПИБ: 100667004

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

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

31. децембар 2019. године

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, приказивање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са важећим Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“). ЈКП Наиссус као велико правно лице, у обавези је да примењује званично преведене и званично објављене Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења.

2.2. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и извештајна валута

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

(б) Трансакције и стања

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

2.3. Нематеријална улагања

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

Корисни век нематеријалних улагања је процењен као одређен и неодређен.

31. децембар 2019. године

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

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

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

2.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

31. децембар 2019. године

2.5. Учешћа у капиталу зависних правних лица

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

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

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

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

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

2.7. Умањење вредности нефинансијских средстава

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

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

2.8. Финансијски инструменти

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када

31. децембар 2019. године

је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

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

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

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

б) Зајмови и потраживања

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

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

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

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени,

31. децембар 2019. године

таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

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

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

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

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

Међусобно пребијање финансијских инструмената

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

Фер вредност финансијских инструмената

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

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

31. децембар 2019. године

2.9. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности.

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

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

2.10. Готовина и готовински еквиваленти

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

2.11. Расподела добити

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

2.12. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

31. децембар 2019. године

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

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

2.13. Закупи

Предузеће као закупца

Финансијски закуп

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

Оперативни закуп

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

Предузеће као закуподавац

Финансијски закуп

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

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

Оперативни закуп

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

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

31. децембар 2019. године

2.14. Текући и одложени порез на добит

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

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

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

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

2.15. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

(б) Отпремнине и јубиларне награде

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

31. децембар 2019. године

2.16. Признавање прихода

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

(а) Приход од продаје производа и робе

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

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

(б) Приход од продаје услуга

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

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

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

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

(ц) Приход од камата

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

(д) Приход од закупнина

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

31. децембар 2019. године

2.17. Обелодањивање односа са повезаним лицима

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

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

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

3.1. Фактори финансијског ризика

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

(а) Кредитни ризик

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

(ц) Ризик ликвидности

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

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

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

31. децембар 2019. године

3.2. Управљање ризиком капитала

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

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

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

На дан 31. децембра 2019. и 2018. године коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2019.	2018
Обавезе по кредитима-Укупно	319.517	332.234
Минус: готовина и готовински еквиваленти	12.659	37.556
Нето дуговања	306.858	294.678
Сопствени капитал	1.262.580	1.269.206
Капитал-укупно	1.569.438	1.563.884
Коефицијент задужености	0,19	0,19

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

4.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

Обезвређење нефинансијске имовине

31. децембар 2019. године

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

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

Резервисање по основу судских спорова

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

Одложена пореска средства

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

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

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

31. децембар 2019. године

4.2. Утицај КОВИД-19 на пословање предузећа

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

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

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

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

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

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

31. децембар 2019. године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Остала нематерија лна улагања	Лиценце софтвер и остала права	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
1. јануар 2018. године	10.502	21.478		31.980
Набавке		539		539
Активирања				
Отуђена и расходована				
Стање на дан				
31. децембар 2018. године	10.502	22.017		32.519
Набавке				
Активирања				
Средства примљена без набавке				
Отуђена и расходована				
Стање на дан				
31. децембар 2019. године	10.502	22.017		32.519
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2018. године	10.502	20.013		30.515
Амортизација		603		603
Отуђена и расходована				
Стање на дан				
31. децембра 2018. године	10.502	20.616		31.118
Амортизација		651		651
Отуђења и расходања	1.550			1.550
Стање на дан				
31. децембра 2019. године	8.952	21.267		30.219
- 31. децембра 2018. године	0	1.401		1.401
- 31. децембра 2019. године	1.550	750		2.300

31. децембар 2019. године

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљи ште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан							
1. јануара 2018. године	33.295	2.970.607	794.788	533	44.019	9.940	3.853.183
Набавке		30.569	69.808		988	-6.178	95.187
Пренос са НПО у припреми							
Капитал							
Пренос сталне имовине							
намењене продаји							
Отуђења и расходовања			29.079		23.978	2.700	55.757
Стање на дан							
31. децембра 2018. године	33.295	3.001.176	835.517	533	21.029	1.063	3.892.613
Набавке		19.024	102.359		3.341		124.724
Пренос са НПО у приреми							
Пенос на сталну имовину							
намењену продаји							
Отуђења и расходовања			5.598		11.561		17.159
Стање на дан							
31. децембра 2019. године	33.295	3.020.200	932.278	533	12.809	1.063	4.000.178
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан							
1. јануара 2018. године		2.143.114	552.244	533			2.695.892
Амортизација		63.075	53.480				116.555
Пренос на сталну имовину							
намењену продаји							
Отуђење и расходовање			28.559				28.559
Стање на дан							
31. децембра 2018. године		2.206.189	577.165	533			2.783.887
Амортизација		58.299	60.413				118.712
Пренос на сталну имовину							
намењену продаји							
Отуђења и расходовања			5.591				5.591
Стање на дан							
31. децембра 2019. године		2.264.488	631.987	533			2.897.008
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							
- 01. јануара 2018. године	33.295	827.493	242.543	0	44.019	9.940	1.157.290
-31. децембра 2018. године	33.295	794.987	258.352	0	21.029	1.063	1.108.726
- 31. децембра 2019. године	33.295	755.712	300.291	0	12.809	1.063	1.103.170

31. децембар 2019. године

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Остали дугорони финансијски пласмани	304.000	303.228
Стање на дан 31. децембар	<u>304.000</u>	<u>303.228</u>

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

8. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Остала дугорочна потраживања	50.819	30.614
Исправка вредности дугор.потраживања	<u>1.767</u>	
Стање на дан 31. децембар	<u>49.052</u>	<u>30.614</u>

Остала дугорочна потраживања се односе на потраживања од купаца који су закључили „Уговоре о наплати потраживања“ чије доспевање почиње од 2021 године.

9. ЗАЛИХЕ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Материјал	138.261	141.318
Резервни делови	21.439	23.858
Алат и инвентар	35.277	36.979
Недовршена производња	11.114	1.725
Роба	9	148
Дати аванси за залихе и услуге	3.231	1.137
Минус: Исправка вредности	<u>32.679</u>	<u>34.814</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>176.652</u>	<u>170.351</u>

31. децембар 2019. године

10. ПОТРАЖИВАЊА

	2019.	2018.
Потраживања по основу продаје	1.614.551	1.604.668
Минус: исправка вредности	1.294.118	1.264.377
Стање на дан 31. децембра	320.433	340.291
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		
Друга потраживања	36.173	22.795
Минус: исправка вредности	21.241	4.983
Стање на дан 31. децембра	14.932	17.812

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	2019.	2018.
Стање на дан 1. јануара (збир исправки)	1.269.360	1.272.382
Додатна исправка вредности	45.999	3.022
Стање на дан 31. децембра (збир исправки)	1.315.359	1.269.360

Формирање и укидање исправке вредности потраживања исказује се у оквиру „Прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха. Извршена је исправка вредности потраживања старијих од 60 дана сходно члану бр. 55 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Наиссус“ Ниш бр.1051/1-3 од 28.02.2007 године.

Категорије унутар позиција потраживања не садрже обезвређена средства.

31. децембар 2019. године

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Краткорочни кредити и пласмани	7.500	7.000
Исправка вредности краткорочних пласмана	3.000	5.000
Стање на дан 31. децембра	<u>4.500</u>	<u>2.000</u>

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

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Текући (пословни) рачуни	12.269	36.263
Хартије од вредности	246	225
Благајна	144	1.068
Стање на дан 31.децембра	<u>12.659</u>	<u>37.556</u>

13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Порез на додаду вредност	12	
Разграничени порез на додају вредност		63
Разграничени трошкови по основу обавеза	9.175	6.385
Остала активна временска разграничења	2.871	6.163
Стање на дан 31.децембра	<u>12.058</u>	<u>12.611</u>

31. децембар 2019. године

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

	Државни капитал	Остали капитал	Актуарс ки губици	Нераспор добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2018.	1.247.553	21.166		106.175	169.926	1.204.968
Повећање				64.238	106.175	64.238
Смањење				106.175		
Стање на дан 31. децембра 2018.	1.247.553	21.166		64.238	63.751	1.269.206
Стање на дан 1. јануара 2019.	1.247.553	21.166		64.238	63.751	1.269.206
Повећање	244			20.086		20.330
Смањење			26.469	64.238	63.751	26.956
Стање на дан 31. децембра 2019.	1.247.797	21.166	26.469	20.086	-	1.262.580

31. децембар 2019. године

15. ДРУГА РЕЗЕРВИСАЊА

	Судски спорови	Отпремнин е за одлазак у пензију и јубилеарне награде	Остала дугорочна резервиса ња	Укупно
Стање на дан 1. Јануара 2018.	21.779	83.222	11.717	116.718
Додатна резервисања Ефекат дисконтовања		48.115		48.115
Искоришћено у току године Укидање неискоришћеног износа	10.979	5.038	4.849	20.866
Стање на дан 31. децембра 2018	10.800	126.299	6.868	143.967
Стање на дан 1. Јануара 2019.	10.800	126.299	6.868	143.967
Додатна резервисања Ефекат дисконтовања	18.156	43.631		61.787
Искоришћено у току године Укидање неискоришћеног износа		6.687	6.868	13.555
Стање на дан 31. децембра 2019	28.956	163.243	-	192.199

Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде

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

Предузеће има укупно 236 судских предмета у спору и то 83 парнице, 139 парница по приговору и 14 парница које воде овлашћени адвокати.

31. децембар 2019. године

Накнаде запосленима:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Отпремнине	122.219	84.929
Јубиларне награде	41.024	41.370
Стање на дан 31. децембра	<u>163.243</u>	<u>126.299</u>

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Дисконтна стопа	7 %	10 %
Будућа повећања зарада	5 %	5 %

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Дугорочни кредити у земљи	147.459	166.454
Стање на дан 31.децембра	<u>147.459</u>	<u>166.454</u>

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

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Краткорочни кредити и зајмови		
Остале финансијске краткорочне обавезе	172.058	165.780
Стање на дан 31. децембра	<u>172.058</u>	<u>165.780</u>

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

31. децембар 2019. године

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Добављачи у земљи	76.435	66.729
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	124	941
	<u>76.559</u>	<u>67.670</u>
Стање на дан 31. децембра		

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

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

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Зараде и накнаде зарада бруто	30.463	58.640
Обавезе према запосленима	15	11.655
Обавезе према физичким лицима	50	50
Обавезе према члановима надзорног одбора	53	50
Остале обавезе	242	773
	<u>30.823</u>	<u>71.168</u>
Стање на дан 31. децембра		

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

31. децембар 2019. године

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

	2019.	2018.
<i>Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода:</i>		
Обавезе за порез на додатну вредност	1.175	6.905
Обавезе за остале порезе и доприносе	2.093	5.765
Свега	<u>3.268</u>	<u>12.670</u>
<i>Пасивна временска разграничења:</i>		
Унапред обрачунати трошкови	11.966	
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације	175.260	192.327
Остала пасивна временска разграничења		
Свега	<u>187.226</u>	<u>192.327</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>190.494</u>	<u>204.997</u>

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода и прихода за 2019. и 2018. годину су следеће:

	2019.	2018.
Порески расход периода	6.174	12.748
Одложени порески приход периода	8.701	12.408
За годину	<u>2.527</u>	<u>340</u>

31. децембар 2019. године

b) Одложена пореска средства и обавезе

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

Одложена пореска средства:	Убрзана пореска амортизација
Стање на дан	
1. јануара 2018. године	55.411
У корист биланса успеха	12.359
Стање на дан	
31. децембра 2018.године	67.770
На терет биланса успеха	8.702
Стање на дан	
31. децембра 2019.године	76.472

22. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. Проценат усаглашених потраживања и обавеза прелази 70% укупних потраживања и обавеза.

23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2019.	2018.
Приходи од продаје робе	30	11
Приходи од продаје производа и услуга	1.351.635	1.328.311
Приходи од донација	22.066	23.939
Други пословни приходи	8.522	5.281
За годину	1.382.253	1.357.542

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

31. децембар 2019. године

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

24. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2019.	2018.
Набавна вредност продае робе	139	27
За годину	139	27

25. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА

	2019.	2018.
Приходи од активирања учинака и робе	-	5
За годину	-	5

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

	2019.	2018.
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	9.390	
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		33
За годину смањење/повећање	9.390	33

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду	68.091	80.862
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.851	9.482
Трошкови резервних делова	7.410	2.498
Трошкови отписа алата и инвентара	1.746	6.015
За годину	87.098	98.857

31. децембар 2019. године

28. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2019.	2018.
Трошкови горива	32.053	34.942
Трошкови енергије	100.114	77.139
За годину	132.167	112.081

29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2019.	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	610.336	601.827
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	105.392	108.254
Трошкови накнада по уговору о делу	949	976
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.012	949
Остали лични расходи и накнаде	57.709	54.707
За годину	775.398	766.713

30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинка	16.539	6.136
Трошкови услуга одржавања	19.782	24.571
Трошкови закупнина	682	560
Трошкови транспортних услуга	5.917	7.087
Трошкови рекламе и пропаганде	2.497	2.489
Трошкови закупнина	1.988	1.800
Трошкови осталих услуга	31.212	22.146
За годину	78.617	64.789

31. децембар 2019. године

31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	651	603
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опреме	118.713	116.554
За годину	<u>119.364</u>	<u>117.157</u>

32. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	17.162	48.115
Остала резервисања	18.156	
За годину	<u>35.318</u>	<u>48.115</u>

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

33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Трошкови непроизводних услуга	6.599	3.553
Трошкови репрезентације	1.489	1.594
Трошкови премије осигурања	9.281	6.874
Трошкови платног промета	27.102	27.401
Трошкови чланарина	1.094	803
Трошкови пореза	3.708	10.843
Остали нематеријални трошкови	28.301	58.001
За годину	<u>77.574</u>	<u>109.069</u>

31. децембар 2019. године

34. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Приходи од камата	71.815	64.008
Позитивне курсне разлике	2.019	1.978
Остали финансијски приходи		
За годину	<u>73.834</u>	<u>65.986</u>

35. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Расходи камата	9.427	10.584
Негативне курсне разлике	280	1.141
Остали финансијски расходи	12.471	17.718
За годину	<u>22.178</u>	<u>29.443</u>

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

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Приходи од усклађивања вредности потраживања	30.818	70.003
За годину	<u>30.818</u>	<u>70.003</u>

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

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Обезвређивање дугорочних финан. пласмана		5.044
Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана	149.255	71.346
За годину	<u>149.255</u>	<u>76.390</u>

31. децембар 2019. године

38. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2019.	2018.
Приходи од смањења обавеза		85
Приходи од укидања дугорочних резервисања	6.991	15.887
Остали приходи	2.112	2.608
Вишкови	13	0
За годину	9.116	18.580

39. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2019.	2018.
Губици по основу расхоровања	7	519
Расходи по основу директних отписа	129	11.502
Расходи по основу расхоровања	4.361	1.683
Накнаде штета другим лицима	1.536	1.175
Казне и прекршаји	108	7
Судски спорови	1.861	1.794
Остали расходи	12.494	10.047
Мањкови	22	0
За годину	20.518	26.727

40. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

41. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У оквиру ванбилансне активе и пасиве исказана су средства која нису власништво Предузећа. У складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи, а на основу решења РГЗСКН, земљиште вредности 4.545 хиљада је искњижено из пословних књига и приказано на ванбилансној позицији узроковано уписом Града Ниша као власника и корисника.

31. децембар 2019. године

42. КОРЕКТИВНИ ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Финансијски извештаји су достављени за одобрење са датумом 31.01.2020. године. У складу са тим извршена је корекција исправке вредности потраживања у износу од 9.026 хиљада. Коригован је износ исправке потраживања за износ наплаћених потраживања која су на дан 31.12.2019. била исказана као потраживања старија од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводству.

43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	У РСД	
	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	117,5928	118,1946

