



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
Г Р А Д С К А

топлана

21Адреса:
Благоја Паровића 3
18000 Ниш
web: www.nitoplana.rs
e-mail: nitop@nitoplana.rs

Бр. 2973/3

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ за период јануар-децембар 2020.

*Пословно име: Јавно комунално предузеће „Градска
топлана“ Ниш
*Седиште: Ниш, Благоја Паровића бр.3
*Претежна делатност: 35.30-снабдевање паром и климатизација
*Матични број: 07216009
*ПИБ: 100619162
*ЈББК: 81711

ЈУН 2021.
Ниш

Садржај

<i>I</i> увод.....	3
<i>II</i> Финансијски извештај	4
<i>III</i> Производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом	109
<i>IV</i> Развој, пројектовање, надзор и контрола	114
<i>V</i> Општи и правни послови.....	121
<i>VI</i> Закључна разматрања	129

I УВОД

ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ Ниш – предузеће за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом, формирано је 1973. године. Данас своју делатност обавља преко четрнаест топлотних извора од којих су топлана Криви вир и Југ два највећа топлотна извора ($\frac{3}{4}$ укупне инсталисане снаге).

Топлана своју основну делатност обавља у специфичном окружењу, са једне стране су добављачи за енергенте са којим се уговарају услови испоруке и плаћања енергената, и чија цена зависи од кретања цене на светском тржишту, и с друге стране потрошачи са фактурисањем и наплатом у току целе календарске године (највећим делом), што угрожава ликвидност и условљава ангажовање кредита код пословних банака.

2020. годину је обележило неколико важних пословних догађаја. Настављена је иницијатива за преузимање котларнице Клиничког центра Ниш на управљање од стране ЈКП „Градска топлана“ Ниш.

У првој половини 2020. год. забележен је тренд пада цене енергената, као последица пандемије COVID 19 вирусом и дешавањима на светском тржишту енергената, док је у последњем кварталу забележен постепени раст цене мазута (код гаса је усклађивање цене квартално) што је за последицу имало и снижење варијабилне тарифе у складу са чланом 11 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У складу са закључцима Градског већа и одлукама Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“ Ниш за грејне сезоне 2017/18, 2018/19, 2019/20 и 2020/21 ограничавана је маскимална месечна специфична потрошња за кориснике, који спадају у категорију физичких лица у објектима колективног становања, где не постоји контролни мерач утрошка топлотне енергије - контролни калориметар или уређај за утврђивање сопствене потрошње топлотне енергије – делитељ топлоте, на 120% просечне месечне специфичне потрошње топлотне енергије свих корисника, у објектима колективног становања прикључених на дистрибутивну мрежу ЈКП „Градска топлана“ Ниш. Ефекти ових одлука у 2020. години је интерно фактурисање Топлани 939.610,93 kWh топлотне енергије, мање исказани приходи од топлотне енергије у износу од 5.006.557,17 динара и обрачун и плаћање ПДВ-у износу од 500.655,71 динара а што представља трошак предузећа, чиме је корисницима фактурисано мање у укупном износу од 5.507.212,88 динара.

II ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. АНАЛИЗА И СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА

Упоредни преглед прихода јануар-децембар 2019. плана јануар-децембар 2020. и остварења јануар-децембар 2020.

	Остварење 2019.	План 2020.	Остварење 2020.	%	%
	1	2	3	4(3/1)	5(3/2)
Пословни приходи	1.661.733.038,80	1.989.682.397,48	1.736.186.964,78	104,48	87,25
Приходи од услуга на домаћем тржишту+приход од услуге грејања за сопс.потребе	1.626.517.060,45	1.944.682.397,48	1.696.160.914,20	104,28	87,22
Приходи од премија,субвенција и прих.од донација	29.530.748,94	35.000.000,00	33.808.514,82	114,48	96,59
Остали пословни приходи	5.685.229,41	10.000.000,00	6.217.535,76	109,36	62,17
Финансијски приходи	51.707.699,68	55.550.000,00	132.193.919,19	255,65	237,97
Приходи од камата	46.516.666,56	55.000.000,00	69.053.775,54	148,44	125,55
Приходи од курсних разлика	1.858.185,52	500.000,00	23.968,09	1,28	4,79
Остали финансијски приходи	3.332.847,60	50.000,00	63.116.175,56	1.893,76	126.232,35
Непосл.и Ванредни приходи	125.330.439,25	185.000.000,00	217.583.429,75	173,60	117,61
Добици од продаје и вишкови	6.317.986,78	5.000.000,00	1.683.895,44	26,65	33,67
Наплаћена отписана потраживања	118.543.625,82	160.000.000,00	201.672.443,68	170,12	126,04

Остали непословни приходи	468.826,65	20.000.000,00	14.227.090,63	3.034,61	71,13
УКУПНО	1.838.771.177,73	2.230.232.397,48	2.085.964.313,72	113,44	93,53

У укупној структури прихода, пословни приходи учествују са 83,24%, финансијски са 6,33% непословни и ванредни са 10,43%.

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Најзначајнији приходи у пословним приходима су приходи од услуга производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, одржавања унутрашњих грејних инсталација, снабдевање санитарном топлом водом, други приходи од одржавања и износе 1.696.160.914,20 дин. и чине 97,69% пословних прихода. Формирање овог прихода се анализира и кроз потраживања од купаца, чија наплата директно утуче на ликвидност предузећа. Остварење прихода од услуга на домаћем тржишту у односу на планску величину је 87,22%.

Потраживања од купаца на дан 31.12.2020.

Фактурисана реализација за **стамбени простор** (редован и утужен промет) за период 01.01.-31.12.2020. износи 1.570.098.467,54 дин. Са почетним стањем (П.С.) потраживање се изражава износом 2.554.659.070,18. дин. У посматраном периоду наплаћено је 1.561.327.585,18 дин. или изражено процентима 99,44 % тј.са П.С. 61,11 %.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за стамбени простор за 01.01.-31.12.2020. износи:

1. П.С. 01.01.2020.....984.560.602,64
2. Фактурисано..... 1.570.098.467,54
3. Наплаћено..... 1.561.327.585,18
4. Салдо на дан 31.12.2020.... 993.331.485,00

Салдо ненаплаћених потраживања од купаца-стамбени простор у износу од 993.331.485,00 дин. садржи потраживања која доспевају за наплату у периоду дужем од једне године (две, три пет и више) у износу од **216.439.634,32. дин.**

Проценат наплате 99,44 % са П.С. 61,11 %

Фактурисана реализација за **пословни простор** за период 01.01.-31.12.2020. износи 402.408.776,08 дин. Са почетним стањем (П.С.) потраживање је 606.403.393,53 дин. Наплаћено је 398.053.300,89 дин., што у процентима износи 98,91 % са П.С. 65,64%.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за пословни простор за 01.01.-31.12.2020. износи:

1. П.С. 01.01.2019..... 203.994.617,45
2. Фактурисано..... 402.408.776,08
3. Наплаћено..... 398.053.300,89

Салдо на 31.12.2020.....208.350.092,64

Проценат наплате 98,91 % са П.С. 65,64 %

Топлана се суочава са изузетно високим износом ненаплаћених потраживања, што посебно утиче на ликвидност предузећа и онемогућава редовно сервисирање обавеза за енергенте према испоручиоцима истих. Ова околност директно утиче на формирање резултата и то:

- кроз финансијске расходе обрачунатих камата од стране испоручиоца енергената и банака
- и кроз формирање обезвређења потраживања тј трошка у ванредном подбилансу, који креирају резултат пословања.

Велики број купаца пословног простора, због околности у којима послује је променио свој статус у купце у стечају, ликвидацији, реструктурирању и реорганизацији тако да на дан 31.12.2020. год. салдо ових потраживања износи:

1. Купци у стечају..... 51.184.235,15 дин.
2. Купци у ликвидацији..... 262.978,99 дин.
3. Купци у реструктурирању..... 613.457,16 дин.
4. Купци у реорганизацији..... 134.433,81 дин.

Укупно:.....52.195.105,11 дин.

Извесност наплате ових потраживања је мала, што додатно угрожава ликвидност.

Приходи од премија-накнада штета у 2020. год. години реализовани су у износу од 1.706.219,00 дин., од средстава превентиве 1.304.000,00 дин., приходи од донација у износу од 30.798.295,82 дин. - обрачунска категорија која има своју равнотежу у трошковима амортизације дониране опреме (КФВ I, II и III).

Значајан пословни приход чине и приходи од закупа у износу од 3.023.652,86 дин. као и остали пословни приходи (приходи од пројектовања, сагласности, префактурисања трошкова електричне енергије) у износу од 3.193.882,90 дин.

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи су реализовани у износу од 132.193.919,19 дин. Најзначајнији су приходи од камата у износу од 69.053.775,54 дин. Овај приход се формира обрачуном камате за плаћање потраживања од купаца ван валутног рока (дужем од 30 дана). У 2020. године формиран је и приход по основу позитивних курсних разлика насталих на основу свођења обавеза за инвестиционе кредите (КФВ III и КФВ IV) према курсу EUR-а на дан 31.12.2020. и овај приход износи 23.968,09 дин. Остали финансијски приходи исказани су у износу 63.116.175,56 дин. а најзначајнији се односе на позитивну ревалоризацију обавеза у мазуту (смањење цене мазута на тржишту) за градске робне резерве у износу од 51.324.251,88 динара и републичке робне резерве у мазуту (враћање извршено 10.06.2020. у укупној количини од 485.220 кг вредности 28.717.260,48 дин.) у износу од 11.745.235,32 динара.

ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ

Непословни и ванредни приходи реализовани су у износу од 217.583.429,75 дин. Најзначајнији ванредни приход је наплата обезвређених потраживања (сумњивих и спорних) у износу од 201.672.443,68 дин. (старијих од 120 дана и утужених). У оквиру ових прихода реализовани су приходи од продаје опреме и отпада у износу од 487.096,00 дин. вишкови исказани у попису у износу од 1.196.799,44 дин. приходи од смањења обавеза по основу одобрених рабата код куповине горива за возила и смањење обрачунате камате на доцњу обавеза прме Југоросгазу у износу од 7.772.665,92 дин. приходи по основу наплаћених судских такси, накнада штета и др. из ранијег периода у износу од 1.034.062,67 дин. и приходи по основу исправке грешака према рачуноводственим политикама у износу од 5.420.362,04 дин.

2. Упоредни преглед трошкова и расхода јануар-децембар 2019. План јануар-децембар 2020. и остварење јануар –децембар 2020.

	Остварење 2019.	План 2020.	Остварење 2020.	%	%
	1	2	3	4(3/1)	4(3/2)
Пословни расходи	1.702.595.146,69	1.985.228.752,81	1.705.867.363,59	100,19	85,92
- трошкови материјала за израду	377.580,81	14.000.000,00	8.478.310,57	0,02	60,55
-трошкови осталог материјала	2.098.462,21	14.000.000,00	4.181.747,14	199,27	29,86
- гориво и енергија	1.184.027.517,90	1.351.332.202,92	1.124.343.239,22	94,95	83,20
- трошкови једнократног отписа	622.836,00	1.300.000,00	351.012,62	56,35	27,00
- трошкови бруто зарада- старозапослени + пословодсво	198.114.754,55	238.641.634,53	235.198.074,71	118,71	98,55
- трошкови бруто зарада новозапослени	5.391.179,81	6.545.341,05	1.398.099,54	25,93	21,36
- трошкови пореза и доприноси на терет послодавца	34.828.543,58	42.049.566,31	39.401.656,57	113,13	93,70
- трошкови умањења зарада	8.241.575,16	0,00	0,00	/	/

5%					
- накнаде уговора о делу	0,00	75.000,00	0,00	/	/
- накнаде за ПП послове	232.175,09	500.000,00	381.632,52	164,37	76,32
- накнада НО	1.009.597,11	1.519.008,00	1.509.434,04	149,50	99,36
-остали трошкови НО	89.967,01	100.000,00	30.230,71	33,60	30,23
-солидарне помоћи	430.762,00	500.000,00	493.357,18	114,53	98,67
-солидарне помоћи према Анексу II ПКУ	10.554.467,83	11.286.000,00	10.605.493,43	100,48	93,97
- трошкови превоза запослених (старозапослених+новозапослених)	6.552.759,62	8.280.000,00	6.715.674,39	102,48	81,10
-трошкови дневница, смештаја и превоза на службени пут	613.480,09	900.000,00	99.500,00	16,21	11,05
-трошкови пактеића за децу запослених према општем акту	238.000,00	250.000,00	244.000,05	102,52	97,60
тр.транспор. услуга и ПТТ	2.967.571,66	3.000.000,00	3.312.510,96	111,62	110,41
- трош. услуга одржавања	27.823.150,20	30.000.000,00	39.809.692,74	143,08	132,69
- тр. Спортских игара	428.370,00	450.000,00	0,00	/	/
- тр. рекламе и пропаганде	267.800,00	1.000.000,00	207.000,00	77,29	20,70
- амортизација	115.619.954,57	135.000.000,00	116.807.470,89	101,02	86,52
- трошкови резервисања-отпремнина	8.220.675,92	3.000.000,00	7.117.237,15	86,57	237,24
- трошкови резервисања-јубиларних награда	4.417.338,00	2.000.000,00	7.797.366,10	176,51	389,86
- трошкови непроизводних услуга	3.410.679,78	5.000.000,00	3.444.475,22	100,99	68,88

- тр. ревизије фин.извештаја	315.000,00	400.000,00	354.000,00	112,38	88,50
- трошкови спонзорства	60.000,00	100.000,00	20.000,00	33,33	20,00
- трошкови донаторства	170.000,00	200.000,00	94.600,00	55,64	47,30
-тр.за синдикалне активности	100.000,00	100.000,00	0,00	/	/
- трошкови репрезентације	598.559,07	700.000,00	676.287,03	112,98	96,61
- тр. премије осигурања	15.028.309,66	24.000.000,00	21.761.404,77	144,80	90,67
- тр. платног промета и провизија ЈКП „ОН“	59.133.736,72	70.000.000,00	57.912.663,23	97,93	82,73
- трошкови пореза и чланарина	2.323.450,67	3.500.000,00	3.049.039,73	131,22	87,11
- нематеријални трошкови и судске таксе	5.620.926,39	10.000.000,00	6.514.471,95	115,89	65,14
- остали пословни расходи	2.665.965,28	5.500.000,00	3.557.681,13	133,44	64,68
Финансијски расходи	103.498.836,90	85.200.000,00	42.480.151,94	41,04	49,85
- камата на краткорочне кредите	6.310.234,15	10.000.000,00	7.586.541,37	120,22	75,86
- камата на дозвољени минус	670.964,52	2.200.000,00	466.358,65	69,50	21,19
- камата на робне кредите и лизинг	39.390.218,64	50.000.000,00	34.071.761,88	86,49	68,14
- негативне курсне разлике	326,91	3.000.000,00	177.645,09	54,340,67	5,92
- остали финансијски расходи (ревалоризација робних резерви)	57.127.092,68	20.000.000,00	177.844,95	0,31	0,88

Непословни и ванредни расходи	92.275.855,41	146.000.000,00	211.527.884,42	229,23	144,88
- губици, расходи основних средстава и мањкови	557.837,23	3.000.000,00	8.656.356,53	1.551,77	288,54
- директан отпис потраживања	8.191.290,79	20.000.000,00	12.655.245,81	154,49	63,27
- остали непоменути расходи	8.229.255,91	3.000.000,00	2.787.579,50	33,87	92,91
- обезвређење постројења и опреме	0,00	0,00	140.068,00	/	/
- обезвређење потраживања	74.295.075,64	110.000.000,00	181.456.353,01	244,23	164,96
- расходи по основу исправке грешака	1.002.395,84	10.000.000,00	5.832.281,57	581,83	58,32
УКУПНО	1.898.369.839,00	2.216.428.752,81	1.959.875.399,95	103,23	88,42

У укупној структури трошкова и расхода пословни расходи учествују са 87,04%, финансијски са 2,17% непословни и ванредни са 10,79%.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Најзначајније пословне расходе чине трошкови енергије (гас, мазут, електрична енергија, вода као транспортер енергије) са 65,91% учешћа у пословним расходима. Формирање овог трошка у директној је вези са ефикасношћу опреме, ценом енергената и временским приликама у смислу потрошње. 2020. год. обележио је тренд смањења цене гаса и мазута у првој половини године (последича пандемије и смањене тражње енергената), што је утицало како на висину трошкова енергената тако и на формирање варијабилне цене испоруке топлотне енергије крајњем купцу.

Бруто зараде чине 13,86% пословних расхода односно 12,07% укупних расхода и реализоване су у складу са Програмом о изменама програма пословања за 2020. годину.

Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора чини 0,08% пословних расхода и 0,07% укупних расхода.

Накнаде по основу уговора о делу нису реализоване у 2020. години.

Накнада за привремене и повремене послове је планирана Програмом о пословања за 2020.год. и реализована 76,32% у односу на план. По овом основу су искључиво ангажована лица у ванредним околностима за основну делатност.

Трошкови превоза запослених су у 2020. години реализовани у оквиру планске величине. Ово трошкови чине 0,39% пословних расхода и 0,34% укупних расхода.

Јубиларне награде за 2020. год. су исплаћиване запосленима који су то право стекли по основу Појединачних уговора о раду и Колективног уговора из резервисаних средстава према Међународном рачуноводственом стандарду 19 (право на исплату је стекло 22 запослених). Исплаћен је износ од 1.677.347,55 дин. Исплаћене јубиларне награде не чине трошак предузећа већ одлив из новчаног тока обзиром да се резервисањем на крају сваке календарске године или формира трошак резервисања или приход од укидања резервисања. Резервисањем за јубиларне награде на дан 31.12.2020. године обрачунати су трошкови резервисања у износи од 7.797.366,10 дин.

Отпремнине за одлазак у пензију су такође исплаћене из резервисаних средстава (исти принцип као за јубиларне награде) у износу од 1.128.126,97 дин. за 4 запослених. Резервисањем за отпремнине на дан 31.12.2020. године обрачунати су трошкови резервисања у износи од 7.117.237,15 дин.

Трошкови услуга одржавања у 2020. години чине 2,33% пословних расхода и 2,03% укупних расхода. Најзначајнији у структури ових трошкова јесу трошкови одржавања основних средстава и опреме, одржавања УГРи, трошкови одржавања возила и други трошкови одржавања. Реализација ових трошкова је већа у односу на план због већег износа трошка одржавања основних средстава Топлане (трошак који се планира на бази реализације претходних година, међутим стварно трошење зависи од реалних околности а све у циљу одржанја функционалности система)..

Трошкови амортизације су формиран на бази процењеног века трајања опреме а након извршене процене укупне имовине, капитала и обавеза. Трошкови амортизације у 2020. години чине 6,84% пословних расхода и 5,95% укупних расхода.

Трошкови премије осигурања у 2020.год. чине 1,27% пословних расхода и 1,11% укупних расхода. Чине га трошкови осигурања основних средстава, опреме, возила, залиха, запослених...

Значајни пословни расход чини провизија – накнада коју Топлана плаћа ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за вршење услуге фактурисања и наплате за купце – стамбени простор. Према важећој Одлуци Скупштине града висина накнаде је 3,5 % на наплаћена средства. Овај трошак за период јануар-децембар 2020. године износи 54.757.455,86 динара (износ без ПДВ) и најзначајнији трошак у оквиру групе трошкова платног промета и провизије. Овај трошак чини 3,20% пословних расхода и 2,79% укупних расхода.

Трошкове непроизводних услуга чине трошкови здравствених услуга, услуга одвоза смећа, трошкови заштите животне средине, програмерских услуга, трошкови паркирања, трошкови услуга студенских задруга и др. Ови трошкови чине 0,20% пословних расхода и 0,17% укупних расхода.

Нематеријални трошкови и судске таксе односе се како на трошкове такси и судских такси тако и на трошкове легализације софтвера, трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом, трошкове оглашавања и др. Они чине 0,38% пословних расхода и 0,33% укупних расхода.

Остали пословни расходи се односе на трошкове заштите на раду, трошкове мерења емисије из котларница, трошкови испитивања технолошке воде и испитивање и управљање отпадом, и трошкове механичког и хемијског чишћења котлова и др. Они чине 0,20% пословних расхода и 0,18% укупних расхода.

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијске расходе чине расходи камата, како камата на ангажоване кредите, тако и камата од добављача енергената за плаћање рачуна ван валутног рока. Камате на ангажоване кредите у 2020. години износе 8.052.900,02 динара, од чега 7.586.541,37 динара на камате за кредите за ликвидност, а 466.358,65 динара на камате за дозвољени минус. ЈКП „Градска топлана“ Ниш се због неизвесности наплате у време ванредног стања, а на основу дате могућности грађанима, корисницима услуга да могу одложити плаћање комуналних рачуна (тачка 7 Наредбе кризног штаба) определила за Мораторијум на кредитне обавезе што је одложило плаћање анuitета и камата до 27.07.2020. године (према отплатном плану почетак отплате је требао наступити 27.04.2020. године за рате кредите ангажоване у октобру 2019, године у износу од 150.000.000,00 дин.), као и за партије кредита ангажоване у децембру 2019. године и јануару 2020. године. Одлагање рока плаћања за 3 месеца је повећало износе камата на ангажоване кредите. Камате на кредите за ликвидност чине 18,95% финансијских расхода и 0,41% укупних расхода.

У 2020. години је набављено теретно возило (кипер) путем лизинга, тако да је камата за период од ангажовања до краја године износила 298.984,74 динара.

Камате од добављача износе 33.772.628,37 динара, од чега је камата Југоросгаса 30.874.775,63 динара (Југоросгаз је у 2020. год. на захтев Топлане извршио умање камате 7.772.665,92 за време трајања ванредног стања, што је приказано у осталим/ванредним приходима), камата према Градским робним резервама 2.683.495,35 динара а према Републичким робним резервама 205.223,17 динара. Камате према добављачима чине 80,20% финансијских расхода и 1,73% укупних расхода.

У 2020. години исказан је остали финансијски расход у износу од 177.844,95 динара и у највећем делу се односи на ревалоризацију вредности мазута у робним резервама у износу од 169.235,00 динара. У 2020. год. је цена мазута бележила тренд пада што се одразило на формирање осталих финансијских прихода за разлику од 2019. године где је ревалоризација робних резерви у мазуту на дан 31.12.2019. године је исказана у износу 57.004.860,89 динара. Кретање цене мазута на светском тржишту условљава формирање прихода или трошка периода што има за последицу велики утицај на формирање фиксне цене испоруке топлотне енергије.

ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ РАСХОДИ

Анализа позиција из осталог/ванредног подбиланса указује да је највеће учешће трошкова обезвређења као последица утужења корисника стамбеног простора (која спроводи ЈКП „Обједињена наплата“) у износу од 133.579.968,00 динара, обезвређења потраживања од купаца пословног простора која се врше након истека 120 дана, и ово искњижење у 2020. год. је у износу од 47.876.385,01 динара. „Сумњиви и спорни“ купци се у моменту наплате књиже на ванредним и осталим приходима, и тиме се одржава равнотежа расхода и прихода. Трошкови обезвређења потраживања чине 85,78% ванредни/непословних расхода и 9,25% укупних расхода. Значајан ванредни расход чине расходи директних отписа који су последица завршених спорова код судова и и извршитеља у износу од 12.655.245,81 динара.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА

	2019.	2020.
УКУПАН ПРИХОД	1.838.771.177,73	2.085.964.313,72
УКУПАН РАСХОД	1.898.369.839,00	1.959.875.399,95
БРУТО губитак/добитак	-59.598.661,27	+126.088.913,77
Порески расход периода (порез на добит)	0,00	23.378.785,00
Одложена пореска средства/обавезе	+5.582.735,09	5.333.700,81
Резултат након опорезивања	-54.015.926,18	+108.043.829,58

РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА

1. Пословни приходи и расходи	1-12/2019.	1-12/2020.
Пословни приходи	1.661.733.038,80	1.736.186.964,78
Пословни расходи	<u>1.702.595.146,69</u>	<u>1.705.867.363,59</u>
Пословни добитак/губитак	-40.862.107,89	+30.319.601,19
2. Финансијски приходи и расходи		
Финансијски приходи	51.707.699,68	132.193.919,19
Финансијски расходи	<u>103.498.836,90</u>	<u>42.480.151,94</u>
Губитак финансирања	-51.791.137,22	+89.713.767,25
3. Остали/ванредни приходи и расходи		
Остали/ванредни приходи	125.330.439,25	217.583.429,75
Остали/ванредни расходи	<u>92.275.855,41</u>	<u>211.527.884,42</u>
Остали/ванредни губитак /добитак	+33.054.583,84	+6.055.545,33

Анализирањем резултата кроз подбилансе, закључује се следеће:

***у пословном подбилансу** исказан је добитак пословања за период јануар-децембар у висини **30.319.601,19** динара. Веома значајан податак је да се из пословних прихода (делатности) могу финансирати пословни расходи (енергенти, бруто зараде и накнаде зарада, амортизација.....) што није био случај у 2019. години када је остварен губитак у пословању у износу од 40.862.107,89 динара.

***у финансијском подбилансу** остварен је добитак за период јануар-децембар у висини **89.713.767,25** динара. Добитак је последица тренда смањења цене мазута у 2020. години, што је узроковало формирање осталих финансијских прихода по овом основу у износу од 63.069.487,20 динара (посебно објашњено у делу финансијских прихода).

***остали/ванредни подбиланс** остварен је добитак у висини **6.055.545,33** динара као последица наплате сумњивих и спорних потраживања и примене акцијских услова наплате. Ванредне трошкове чине промене везане за искњижење купаца чија потраживања нису наплаћена у року од 120 дана, и купаца који су утужени а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Примена Међународних рачуноводствених стандарда обавезује да се купац тј, потраживања од купаца морају сагледавати на следећи начин: потраживања од становништва јесу потраживања која застаревају у току једне године. Моментом утужења то потраживање постаје сумњиво и спорно и формира се трошак-обезвређење потраживања, а у моменту наплате формира се ванредни приход. Потраживања од пословног купца имају другачији третман. Уколико се не наплате у року од 120 дана она морају бити искњижена на сумњива и спорна-такозвани индиректни отпис и тада се формира трошак-обезвређење потраживања. У моменту наплате формира се ванредни приход. Такође, постоје и директни отписи које суд налаже својом пресудом.

Укупан резултат-добитак пре опорезивања за период јануар-децембар 2020. год. износи **126.088.913,77** динара, док је резултат-добитак са обрачунатим пореским средствима умањен за порез на добит исказан у износу од **108.043.829,58** динара.

Велике осцилације цене нафте и у овој години су кроз ревалоризацију робних резерви у мазуту утицале на формирање значајнијег одступања резултата од планираног. За разлику од прошле године, ове године је то био добитак. Немогућност прецизног планирања резултата за календарску годину указује на нужност решавања питања робних резерви у мазуту у сарадњи са оснивачем.

КРАТКОРОЧНЕ И ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

ЈКП „Градска топлана“ Ниш финансирање своје основне делатности (производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом), врши из сопствених прихода, али несклад између начина фактурисања (кроз 12 месеци за већину корисника стамбеног простора који чине и већину купаца) и времена трошења енергената (искључивно за период октобар-април), узрокују недостајућа средства за измирење обавеза према највећем повериоцу Југоросгаз-у за испоручени гас. Недостајућа средства се ангажују кроз кредите код пословних банака и на дан 31.12.2020. год. ове обавезе износе:

- 7.093.370,54 дин. (последња седма рата кредита по основу партије кредита ангажованог у октобру 2019. год., враћање продужено за три месеца због коришћења провог Мораторијума на кредите)
- 7.105.994,90 дин. (последња седма рата кредита по основу партије кредита ангажованог у октобру 2019. год., враћање продужено за три месеца због коришћења провог Мораторијума на кредите)
- 7.093.370,54 дин. (последња седма рата кредита по основу партије кредита ангажованог у октобру 2019. год., враћање продужено за три месеца због коришћења провог Мораторијума на кредите)
- 21.390.267,84 дин. (пета, шеста и седма рата кредита по основу партије кредита ангажованог у децембру 2019. год., враћање продужено за три месеца због коришћења провог Мораторијума на кредите)

- 28.571.428,58 дин. (четврта, пета, шеста и седма рата кредита по основу партије кредита ангажованог у јануару 2020. год., враћање продужено за три месеца због коришћења провог Мораторијума на кредите)
- 250.000.000,00 дин. (5 партија по 50.000.000,00 дин. ангажованих у октобру 2020. године). Доспеће рата ангажованих кредита је почев од 27. и 29.04.2021.год.
- 33.522.256,01 дин. дозвољени минус одобрен код банке.

СВЕГА: **354.776.688,41 динара** кредита за ликвидност.

Финансирање инвестиција вршило се како из сопствених извора тако и из инвестиционих кредита кроз KfW фаза III и KfW фаза IV „Рехабилитације даљинског система грајања у Србији“. На дан 31.12.2020.год. обавезе и њихово доспеће су следеће:

- KfW фаза III доспеће у 2020/21. год. 676.280,44 EUR 79.517.189,38
- KfW фаза IV доспеће у 2020/21. год. 1.252.536,40 EUR 147.273.480,42
- KfW фаза III дугорочна обавеза (2020/22). 126.850,20 EUR..... 14.915.071,89
- KfW фаза IV дугорочна обавеза (2020/23) 958.158,43 EUR 112.660.459,83

Реализација Плана јавних набавки за 2020. годину

Реализација плана јавних набавки за 2020. годину					
Редни број	Врста предмета набавке	Укупан број спроведених поступака/закључених уговора	Укупна процењена вредност спроведених поступака без ПДВ-а у хиљадама дин	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а у хиљадама дин	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом у хиљадама дин
1.	добра	62	158.562	154.124	184.008
2.	услуге	28	44.345	41.498	46.163
3.	радови	9	25.541	23.815	28.458
УКУПНО:		99	228.448	219.437	258.629

Анализа зарада према сложености рада и кавалификационој структури

У ЈКП „Градска топлана“ Ниш у 2020. години **зараду и накнаду зараде** је примило **просечно 229** запослена (број запослених на дан 31.12.2020.год. према кадровској евиденцији је 231 запослених, од којих је 211 на неодређено време, 20 на одређено време).

ЈКП „Градска топлана“ Ниш има следећу квалитификациону структуру запослених: НКВ-8; ПКВ-3; КВ-62; ССС-82; ВКВ-15; ВШС-16; ВСС-43.

Просечна бруто зарада из редовног рада, топлог оброка, регреса и минулог рада износи 69.380,07 динара или просечна нето зарада 48.635,42 динара.

Укупна просечна бруто и нето зарада садржи следеће елементе за обрачун: редован рад, рад на државни празник, додатак за ноћни рад, додатак за рад на државни празник, плаћена одсуства, годишњи одмор, боловања до 30 дана (на терет послодавца), топли оброк, регрес, минули рад. Просечна укупна бруто зарада за 2020.год. износи 86.571,67 динара, укупна просечна нето зарада износи 62.345,51 динара.

Запослени у основној делатности су у прерасподели радног времена, обзиром да се основна делатност (производња, дистрибуција и снабдевање) обавља у периоду октобар-мај са радном недељом дужом од 40 сати.

ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ		
Пријемљено	09. 06. 2021	
Број	04	2550/8
Лист		1

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"GRADSKA TOPLANA", NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU**



**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"GRADSKA TOPLANA", NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2020. 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



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

Broj: 110/21

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš

Мишљење

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. 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, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš, na dan 31. decembra 2020. 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 mišljenje

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 mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje 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.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", NB (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

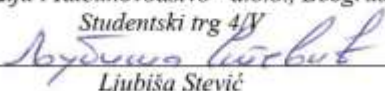
Naš cilj je sticanje uverenja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, 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 zaoblazanje 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.
- 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 povezanu 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.

U Beogradu, 3. jun 2021. 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 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЗАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НIS		
Седиште Ниш, Благоја Паровића 3		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		3502827	3432342	3442633
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	8.1.	8855	8753	11818
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		5800	5698	8763
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		197	197	197
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		2858	2858	2858
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	Д. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	8.2.	3277291	3255778	3274972
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		67450	67450	67450
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1580131	1560157	1579976
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		1584693	1578113	1580743
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014				
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015		428	428	428
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016		41589	49630	46375
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	Е. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Извештај о пословању за 2020. годину

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	8.3.	242	39	0
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге картије од вредности расположиве за продају	0027		242		
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028			39	
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартije од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	8.4.	216439	167772	155843
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	8.4.	216439	167772	155843
268	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		721074	744209	798646
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	8.5.	111511	96232	96708
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		111017	97775	96303
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Извештај о пословању за 2020. годину

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		494	457	405
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8.6.	540749	557817	636518
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		540749	557817	636518
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	8.8.	2382		32
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	8.9.	29854	48337	31250
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	8.10.	0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 236 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	8.11.	742	4375	902
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	8.12.	3652	21515	26903
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	8.13.	32184	13933	6333
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		4223901	4176551	4241279
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	10.	161548	307894	192137

Извештај о пословању за 2020. годину

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20____	Почетно стање 01.01.20____
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1843312	1735862	1639908
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	II.14.	499641	499641	349641
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		456951	456951	349641
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		42690	42690	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	II.15.	1658379	1662799	1655839
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	II.16.	593		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	II.17.	117095	4632	1592
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		9051	4632	1592
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		100044		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	II.18.	431210	431210	377164
350	1. Губитак ранијих година	0422		431210	377194	331436
351	2. Губитак текуће године	0423			54016	45728
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		186129	255976	305294

Извештај о пословању за 2020. годину

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20____	Почетно стање 01.01.20____
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	8.19.	51896	40034	32977
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		51896	40034	32977
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	8.20.	134233	215942	272317
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	8.20.1.	127575	215942	272317
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	8.20.2.	6658		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	8.7.	316445	321779	327362
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1878015	1862934	1968715
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	8.21.	581568	454827	388325
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		354777	253907	179956
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Извештај о пословању за 2020. годину

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30. 12. 2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		226791	200920	208369
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		31069	29791	17596
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	8.22.	574877	683693	839984
431	1. Довољачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		1680	1680	1680
432	2. Довољачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Довољачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		178921	264084	360393
434	4. Довољачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Довољачи у земљи	0456		394276	417929	477911
436	6. Довољачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	8.23.	20831	12781	12648
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	8.24.		3424	4949
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	8.25.	5257	1934	1646
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	8.26.	664413	676484	703567
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0434 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		4223901	4176551	4241279
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	10.	161548	307694	192137
у <u>11.11.2021.</u> Законски заступник дана <u>03.06.2021.</u> године						

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07216009

Шифра делатности 3530

ПИБ 100619162

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НЗБ

Седиште Ниш, Благоја Паровића 3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1736187	1659790
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		1696161	1624574
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	7.1.	1696161	1624574
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7.2.	33808	29531
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7.3.	6218	5685

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1705867	1700652
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			1943
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7.4.	13011	3099
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7.5.	1124343	1184027
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	7.6.	296077	266297
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	7.7.	46887	34153
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	7.8.	116807	115820
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	7.9.	14915	12638
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	7.10.	93827	86761
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		30320	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			40862
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		132194	51708
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		63116	3333
660	1. Финансијски приходи од нетичких и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		63116	3333
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		69054	46517
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		24	1858
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		42480	103499
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		178	57127
560	1. Финансијски расходи из односа са нетичким и зависним правним лицима	1042			

Извештај о пословању за 2020. годину

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		178	57127
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		42125	46372
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		177	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		89714	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			51791
583 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	7.11.	201672	118543
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	7.12.	181597	74295
67 и 68, осим 583 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	7.13.	10491	6647
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	7.14.	24099	16978
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		126501	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			58736
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	7.15.	412	863
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	7.16.	126089	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			59599
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	7.16.	23379	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	7.16.	5334	5583
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Извештај о пословању за 2020. годину

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		108044	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			54016
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА ВЕТИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА ВЕТИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Ниској</u> дата <u>23.06.2021.</u> године  Законски представник <i>[Signature]</i>					

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA, NIŠ		
Седиште Ниш, Благоја Паровића 3		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 1064)	2001		106044	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			54016
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		4420	3040
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних признања				
	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Извештај о пословању за 2020. годину

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу херџа од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018		593	
	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		5013	3040
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		5013	3040
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		103031	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			67056
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већиномим власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Београд</u> дане <u>23.06</u> 20<u>21</u> године Законично					

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07216009

Шифра делатности 3530

ПИБ 100619162

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НИШ

Седиште Ниш, Благоја Паровића 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1979398	1997010
1. Продаја и примљени аванси	3002	1939515	1945125
2. Примљене камате из пословних активности	3003	12267	17595
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	27616	34290
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1900817	2055086
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1538202	1691148
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	292385	265316
3. Плаћене камате	3008	34105	48317
4. Порез на добитак	3009		12227
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	36125	38076
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	78581	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		58076
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	467	3784
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	467	3784
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	111727	67819
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	111727	67780
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		39
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	113260	64035

Извештај о пословању за 2020. годину

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	100869	223952
1. Увећање основног капитала	3026		150000
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	100869	73952
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	69823	98368
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	69826	98368
5. Финансијски лизинг	3036	597	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	31046	125584
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2080734	2224746
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2084367	2221273
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		3473
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	3633	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	4375	902
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	742	-4375
у <u>Београд</u>			
дана <u>03.06</u> 20 <u>21</u> године			

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07218009

Шифра делатности 3530

ПИБ 100619162

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НШ

Седиште Ниш, Благоја Паровића 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	349641	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправка на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	349641	4024		4042	
4	Промена у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	100000	4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	499641	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	499641	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	499641	4036		4054	

Извештај о пословању за 2020. годину

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дугови салдо рачуна	4055	377164	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1592
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	377164	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	1592
4	Промена у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	54046	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	3040
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	431210	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	4632
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	431210	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	4632

Извештај о пословању за 2020. годину

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4067		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	112463
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	431218	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	117895

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ресалоризационе резерве		Актуарски добити или губици		Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	1665839	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4114	1665839	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	3040	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118	1662799	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 5a - 5b) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 5a + 5b) \geq 0$	4122	1662799	4140		4158	

Извештај о пословању за 2020. годину

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ребалансационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	4420	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 85) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 85) ≥ 0	4126	1608379	4144		4162	

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

Извештај о пословању за 2020. годину

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугован салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Извештај о пословању за 2020. годину

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1639908	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	1639908	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238	95954	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	1735862	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	1735862	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Извештај о пословању за 2020. годину

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [I(ред 16 кол 3 до кол 15) - I(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [I(ред 1а кол 3 до кол 15) - I(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15	16	17		
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	593	4242	107450		
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 85) ≥ 0	4233	593	4243	1843312		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 85) ≥ 0	4234					
У _____ дана 03.06.2021. године Законски представник							

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





ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
Г Р А Д С К А

топлана

Адреса:
Благоја Паровића 3
18000 Ниш
web: www.nitoplana.rs
e-mail: nitop@nitoplana.rs

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОД.

*Пословно име:

Јавно комунално предузеће „Градска
топлана“ Ниш

*Седиште:

Ниш, Благоја Паровића бр.3

*Претежна делатност:

3530-снабдевање паром и климатизација
07216009

*Матични број:

100619162

*ПИБ:

81711

*ЈББК:

3. јун 2021.
Ниш

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је јавно комунално предузеће, (у даљем тексту: Предузеће). Регистровано је код Агенције за привредне регистре. Регистар привредних друштава бд. 130588/2013. од 11.12.2013.

Предузеће је основано 1973. године. У години када се Ниш определио за организовано даљинско грејање у граду је постојало преко 100 појединачних и шест блоковских котларница снаге од 1-6 MW. Највећи број котларница, (94), изграђен је у периоду од 1960. до 1973. године. Укупан капацитет топлотних извора у 1973. години износи 22,62 MW и загрева се 104.951 м² стамбеног и 9.327 м² пословног простора. Мрежа је дугачка 2.600 м. Основано Предузеће је запошљавало укупно седам радника.

Предузеће сада своју делатност обавља преко две велике и дванаест мањих котларница, и то:

		Инсталисана снага:		Енергент:
1.	Криви Вир	128	MW	Природни гас, мазут
2.	Југ	60	MW	Природни гас, мазут
3.	Мајаковски	14	MW	Природни гас
4.	Чаир	10,96	MW	Мазут
5.	Институт	7,61	MW	Мазут
6.	Сомборска	10,74	MW	Природни гас
7.	Књажевачка	3	MW	Мазут
8.	Пантелеј	1,16	MW	Мазут
9.	Ардија	3	MW	Мазут
10.	Мокрањчева	3,5	MW	Мазут
11.	Ледена стена I	1,50	MW	Мазут
12.	Ледена стена II	0,40	MW	Природни гас
13.	Ратко Јовић	1,90	MW	Природни гас
14.	Паси пољана	0,5	MW	Мазут
	Σ	246,27	MW	

Обрачун испоручене топлотне енергије се закључно са 31.07.2013. године вршио по квадрату површине која се греје. Овај датум представља пресек обрачунског периода и односи се на претходну грејну сезону (2012./2013.годину).

Предузеће је од 01. 08. 2013. године почело са применом новог тарифног система наплате грејања према количини испоручене топлотне енергије, јединог коректног система наплате, где корисници плаћају енергију коју су потрошили, а Предузеће наплаћује количину енергије коју је реално испоручило купцима. Примена тарифног система у пуном капацитету је настављена и у примени је и данас.

Предузеће се бави производњом, дистрибуцијом и снабдевањем топлотном енергијом. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пројектовање, надзор, одржавање топлодалеководног система.

Предузеће послује у саставу са једним зависним друштвом – „Еи Топлана“, д.о.о. Ниш.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средња правна лица.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Просечан број запослених у 2020. години је 226 (у 2019. години је био 227).

Седиште Предузећа је *Ниш, Благоја Паровића бр. 3.*

Порески идентификациони број Предузећа је 100619162.

Матични број Предузећа је 07216009.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

- **Концептуални оквир за финансијско извештавање,**
- **основни текстови** Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (*International Accounting Standards Board - IASB*), као и
- **тумачења** издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

Структура МРС/МСФИ

Структура објављених и преведених МРС је следећа:

- МРС 1 Презентација финансијских извештаја
- МРС 2 Залихе
- МРС 7 Извештај о токовима готовине
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- МРС 10 Догађаји после извештајног периода
- МРС 12 Порези на добитак
- МРС 16 Некретнине, постројења и опрема
- МРС 19 Примања запослених
- МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
- МРС 21 Ефекти промена девизних курсева
- МРС 23 Трошкови позајмљивања

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

МРС 24 Обелодањивања повезаних страна
МРС 26 Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања
МРС 27 Појединачни финансијски извештаји
МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате
МРС 29 Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама
МРС 32 Финансијски инструменти: презентација
МРС 33 Зарада по акцији
МРС 34 Периодично финансијско извештавање
МРС 36 Умањење вредности имовине
МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
МРС 38 Нематеријална имовина
МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (примена на рачуноводство хеџинга)
МРС 40 Инвестиционе некретнине
МРС 41 Пољопривреда

Структура објављених МСФИ је следећа:

МСФИ 1 Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања
МСФИ 2 Плаћања на основу акција
МСФИ 3 Пословне комбинације
МСФИ 4 Уговори о осигурању
МСФИ 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања
МСФИ 6 Истраживање и процењивање минералних ресурса
МСФИ 7 Финансијски инструменти: Обелодањивања
МСФИ 8 Сегменти пословања
МСФИ 9 Финансијски инструменти
МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји
МСФИ 11 Заједнички аранжмани
МСФИ 12 Обелодањивање учешћа у осталим ентитетима
МСФИ 13 Одмеравање фер вредности
МСФИ 14 Регулисана временска разграничења
МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима
МСФИ 16 Лизинг

Поред МРС/МСФ, Решењем су утврђени преводи ИФРИЦ тумачења и СИЦ тумачења, која дају објашњења МРС/МСФИ, од којих је као **нови објављен ИФРИЦ 23 - Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак**, док су остала тумачења поновљени превод из претходног решења.

Нови МСФИ који се први пут примењују

Решењем је обухваћен превод нових МСФИ које привредна друштва у Републици Србији примењују по први пут и то обавезно почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021. године, као и сва побољшања и измене постојећих МРС/МСФИ.

МСФИ 9 Финансијски инструменти

МСФИ 9 замењује *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39)*. МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

У поређењу са МРС 39, МСФИ 9 уводи нови модел за класификацију финансијских инструмената који је више заснован на принципима.

У МСФИ 9 се сва финансијска средства класификују у две групе:

- дужничка финансијска средства (деbt финансиал ассетс), односно средства која се вреднују по амортизованој вредности и
- власничка средства (equity финансиал ассетс) за чије се вредновање користи фер вредност.

Ентитет треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када оно постане једна од уговорних страна у инструменту.

Иницијално вредновање свих финансијских средстава се врши по фер вредности. За финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, фер вредност садржи трансакционе трошкове.

Накнадно вредновање финансијских средстава врши се:

- 1. по амортизованој вредности,**
- 2. по фер вредности**
 - финансијска средства по фер вредности **кроз биланс успеха и**
 - финансијска средства по фер вредности **кроз остали укупни резултат.**

По фер вредности кроз биланс успеха накнадно се вреднују и финансијска средства која су власнички инструменти:

- која се држе ради трговања,
- деривати и
- улагања у некотиране власничке инструменте.

Она финансијска средства која су власнички инструмент, а која менаџмент има намеру да држи у дужем периоду се накнадно вреднују као финансијска средства по фер вредности кроз остали укупан резултат. При накнадном процењивању овакве имовине промене фер вредности не тангирају резултат, већ преко осталог укупног резултата капитал ентитета.

Сви деривати се вреднују по фер вредности са променама фер вредности у билансу успеха.

Тестирање на обезвређење се врши само за финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат.

МСФИ 9 уводи нови модел за признавање губитака по основу умањења вредности средстава - **"Модел очекиваних кредитних губитака"** у односу на "Модел насталих кредитних губитака" према МРС 39. Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се кредитни догађај деси пре признавања кредитних губитака.

Опширније у *Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРД ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ: • Обезвређење према МСФИ 9: Поједностављен приступ* • и *Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: ОСНОВНЕ СМЕРНИЦЕ И ПРИНЦИПИ МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА 9 -ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ: • Прва примена МСФИ 9 почев од финансијских извештаја за 2019. годину, док је ранија примена дозвољена* •.

Кључне разлике између МРС 39 и МСФИ 9 дате су у следећем табеларном приказу:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

IAS 39	IFRS 9
Четири категорије финансијских средстава	Formalno tri kategorije финансијских средстава (Fer вредност кроз BU, Amortizovana вредност i – dodato u Nacrtu 2012 – Fer вредност кроз Ukupni rezultat) Dodatne Fer вредност кроз BU i Fer вредност кроз Ukupni rezultat opcije
Kazneno pravilo za sredstva koja se drže do dospeća	Nije primenljivo
Izuzetak od vrednovanja nekotiranih instrumenata kapitala i povezanih derivata po nabavnoj вредности	Nije više dozvoljeno (uz izuzetak retkih slučajeva gde nabavna вредност predstavlja najbolju procenu fer вредности)
Reklasifikacija <i>могућа</i> ukoliko su određeni zahtevi ispunjeni (bazirano na analizi instrumenta)	Reklasifikacija obavezna ukoliko se promeni poslovni model (bazirano na analizi entiteta i njegovih poslovnih jedinica, retko moguća)
Odvajanje i odvojeno vrednovanje derivata koji nisu blisko povezani sa osnovnim (domaćin) ugovorom	Nije promenljivo (za osnovni ugovor vezan za финансијска средства)

Датум иницијалне примене стандарда је почетак извештајног периода у коме ентитет примењује МСФИ 9 први пут. Опште правило за прву примену стандарда је да се примењује ретроспективно у складу са *Међународним рачуноводственим стандардом - MPC 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020 - даље: MPC 8)*, што практично значи да се нови захтеви стандарда примењују као да су одувек били у примени.

Међутим, постоје одређени изузеци од ретроспективне примене:

- није потребно да се усклађују упоредни подаци већ се све разлике услед примене МСФИ 9 евидентирају кроз нераспоређену добит;
- проспективна примена захтева из дела хеџинг рачуноводства уз одређене изузетке;
- не захтева се примена МСФИ 9 на финансијске инструменте који су престали да се признају пре датума иницијалне примене.

МСФИ 14 Регулаторна временска разграничења

МСФИ 14 је опционалан стандард који допушта субјектима чије цене у привреди су регулисане од стране државе, да настави да примењује претходно усвојене рачуноводствене политике за примања по основу субвенција након прве примене МСФИ. Овај стандард је намењен субјектима који први пут примењују МСФИ. Субјекти који први пут усвоје МСФИ 14, морају презентовати одвојено државне субвенције као посебну ставку у билансу стања као и текућа кретања на овим рачунима као посебне ставке извештаја о добити и губитку и извештају о свеобухватној добити.

За потребе овог стандарда, **регулисана временска разграничења су дефинисана као стање сваког конта расхода или прихода које неће бити признато као имовина или обавеза у складу с другим стандардима, али испуњава услове да буде признато као временско разграничење јер је од стране регулатора цена укључено, или се очекује да ће бити укључено, приликом утврђивања цена које се могу зарачунати купцима.** Неке ставке расхода (или прихода) могу бити изван регулисаних цена зато што се, на пример, не очекује да се ти износи прихвате од стране регулатора цена или зато што нису унутар делокруга регулације цена. Сходно томе, таква ставка се

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

признаје као приход или расход када настане, осим када други стандард дозвољава или захтева да иста буде укључена у књиговодствену вредност имовине и обавезе.

Субјекту је дозвољено да примењује захтеве овог стандарда у његовим првим финансијским извештајима по МСФИ ако и само ако:

- (а) обавља активности чије су цене регулисане; и
- (б) у својим финансијским извештајима је признао износе који су у складу с претходним оквиром признати као временска разграничења.

Субјект ће у извештају о финансијском положају, односно билансу стања исказати посебне ставке за:

- (а) сва активна регулаторна временска разграничења; и
- (б) сва пасивна регулаторна временска разграничења.

Субјект нема обавезу да приликом класификације краткорочне и дугорочне имовине, као и краткорочних и дугорочних обавеза, посебно у билансу стања, класификује и регулаторна временска разграничења. Иста треба да буду одвојено приказана од остале имовине и обавеза без класификације на краткорочну и дугорочну имовину и обавезе.

Субјекти који изаберу примену овог стандарда, у напоменама уз финансијске извештаје треба да обелодане:

- (а) природу и ризике повезане са регулацијом цена као и
- (б) ефекте регулације цена на финансијску позицију, финансијски положај и новчане токове.

Овај стандард нема утицаја на финансијске извештаје субјекта које већ примењује МСФИ и које нема регулисаних тржишних цена.

МСФИ 15 Приходи од уговора с купцима

МСФИ 15 дефинише оквир за признавање прихода. **МСФИ 15 замењује:**

- *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),*
- *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),*
- *Тумачење - ИФРИЦ 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),*
- *Тумачење - ИФРИЦ 15 Споразуми за изградњу некретнина ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и*
- *Тумачење - ИФРИЦ 18 Преноси средстава од купаца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).*

МСФИ 15 се **не примењује** на уговоре о лизингу, уговоре о осигурању, финансијске инструменте који су у домену:

- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти,
- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји,
- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 11 Заједнички аранжмани,
- Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 27 Појединачни финансијски извештаји,
- Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате.

Основно начело МСФИ 15 је да субјект треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одражава накнаду на коју субјект очекује да стекне право у замену за пренета добра и услуге.

Конкретно, МСФИ 15 уводи приступ признавању прихода од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге;
- 3) Утврђивање цене трансакције;

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе;

5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе.

Кључне промене за досадашњу праксу су:

- Производи или услуге које долазе у пакету који се разликују морају бити посебно признати, и било који попуст или рабат на уговорену цену углавном се мора расподелити на појединачне елементе;
- Приходи се могу признати раније него према важећим стандардима уколико крајња економска вредност варира због било којег разлога (као што су подстицаји, рабати, провизије, хонорари итд.) - у том случају признају се минимални износи, уколико не постоји материјално значајан ризик од њиховог укидања;
- Трошкови обезбеђења уговора се капитализују и амортизују у периоду у којем се троше користи од уговора.

Модел који се примењује за сваки уговор било да је писани, усмени или подразумеван је:

- Уговор има комерцијалну суштину;
- Уговорне стране су сагласне са условима и обавезују се да их испуне;
- Услови плаћања се могу утврдити, а наплата је вероватна;
- Уговори могу да се комбинују уколико су задовољени одређени критеријуми;
- Измене се третирају као посебан уговор или као део оригиналног уговора, у зависности од тога шта се мења.

МСФИ 15 захтева капитализацију трошкова настанка и трошкова испуњења уговора.

Трошкови настанка уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови не би другачије настали у нормалном току пословања, тј. то су инкрементални трошкови настанка уговора или портфолиа уговора и
- Друштво очекује да надокнади трошкове.

Трошкови испуњења уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови нису у делокругу другог Стандарда,
- Односе се директно на уговор,
- Трошкови стварају или унапређују ресурсе и
- Друштво очекује да надокнади трошкове.

МСФИ 15 се примењује на уговоре са купцима у циљу продаје добара или услуга. Не примењује се на специфичне уговоре који су под делокругом других МСФИ, нпр. уговори о финансијском зајму, уговори из послова осигурања, аранжмани финансирања, финансијски инструменти, банковне гаранције и немонетарна размена између субјеката истоврсне делатности у циљу побољшања продаје купцима.

Опширније у *Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: ОСНОВНЕ СМЕРНИЦЕ И ПРИНЦИПИ МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА МСФИ 15 - ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА*: • Прва примена МСФИ 15 почиње од наредне године у односу на годину у којој се објави превод, док је ранија примена дозвољена •.

Датум иницијалне примене је почетак извештајног периода у коме се први пут примењује МСФИ 15. **Прва примена МСФИ 15 се може урадити на један од два следећа начина:**

- применом на сваки презентовани период у финансијским извештајима у складу са МРС 8, пуни ретроспективни метод; или
- применом само на текући период са кумулираним ефектима промена које се евидентирају на датум иницијалне примене (упоредни подаци се не коригују).

МСФИ 16 Лизинг

МСФИ 16 прописује начин признавања, мерења, презентације и обелодањивања лизинга. У свим пословима лизинга садржан је и елемент финансирања јер корисник стиче право на коришћење

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

средстава на почетку лизинг периода, а плаћање врши током периода. У складу са тим, МСФИ 16 искључује класификацију лизинга на оперативни и финансијски како то налаже МРС 17 и уместо тога уводи у рачуноводство јединствен лизинг модел, за корисника лизинга. Давалац лизинга наставља да класификује лизинг као оперативни и финансијски и да различито обрачунава ова два типа лизинга.

МСФИ 16 замењује *Међународни рачуноводствени стандард - МРС 17 Лизинг ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - ИФРИЦ 4 Одређивање да ли уговор садржи елемент лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - СИЦ 15 Оперативни лизинг - подстицаји ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - СИЦ 27 Процена суштине трансакција које укључују правни облик лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).*

МСФИ 16 се примењује на све лизинге, укључујући подзакупе и трансакције продаје и повратног лизинга, осим на уговоре о лизингу који се односе на истраживање минералних ресурса, биолошка средства, уговоре о концесији за пружање услуга и на одређена права из делокруга МСФИ 15 Приходи из уговора са купцима и права која држи корисник лизинга на основу лиценцих уговора из делокруга МРС 38, као што су филмови, видео записи, представе, рукописи, патенти и ауторска права, док је за осталу нематеријалну имовину дата могућност избора.

Изузетак од примене МСФИ 16, се односи и на уговоре о лизингу на рок до 12 месеци и краће, који не садрже опцију лизинга као и на лизинге код којих је имовина која је предмет лизинга мале вредности.

МСФИ 16 се бави бројним питањима:

- **идентификовањем лизинга** - односно утврђивањем садржине коју уговор мора имати да би се сматрало да јесте или садржи лизинг;
- **идентификовања имовине** - где се одређује која имовина може, а која имовина не може бити предмет лизинг уговора;
- **дефинисања лизинга** - односно дефинисања услова који морају бити испуњени да би уговор преносио право контроле;
- **одвајања компоненти лизинга** - где је прописано како треба поступити у случају да уговор садржи више лизинг и нелизинг компоненти;
- **комбиновања уговора** - односно прописивање услова у којима је потребно да се више уговора посматра заједно да би се утврдило да ли у комбинацији стварају лизинг; и
- **портфолиа лизинга** - где се дају смернице компанијама у ком случају могу, као олакшање, да примене стандард на групу лизинг уговора уместо појединачно на сваки уговор.

Највећа новина коју уводи нови МСФИ 16 се односи на **кориснике лизинга** који ће по новом стандарду **бити обавезни да признају имовину и обавезе у билансу стања** по основу свих својих лизинг аранжмана (пословних и финансијских).

Корисници лизинга признају лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања лизинга, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање корисника лизинга. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Након почетног признавања корисник лизинга, вреднује имовину која је предмет лизинга методом трошка, осим ако:

- и) имовина није улагање у некретнину које корисник лизинга вреднује по фер вредности у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине или
- ии) се имовина не односи на категорију некретнина, постројења и опреме коју корисник лизинга исказује методом ревалоризације из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у ком случају је могуће ревалоризирати сву имовину из те категорије некретнина, постројења и опреме.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Према методи трошка, имовина се мери по набавној вредности намењеној за акумулирану амортизацију и губитке по основу обезвређења имовине.

У складу са прелазним одредбама стандарда, ранија примена је дозвољена под условом да је **правно лице почело да примењује и МСФИ 15**. Као практично решење, правно лице није обавезно да поново процени да ли уговор, или део уговора, представљају лизинг на датум прве примене. Правно лице треба да примени МСФИ 16 са потпуним ретроактивним ефектом или, алтернативно, да не презентује упоредиве информације, већ да за кумулиране ефекте прве примене МСФИ 16 коригује почетно стање нераспоређене добити (или друге врсте капитала, ако је применљиво) на датум прве примене.

Примена новог стандарда имаће велики утицај на финансијске показатеље као што су рацио задужености и ЕБИТДА. Овај захтев ће такође утицати на кредитни рејтинг, трошкове позајмљивања и перцепцију инвеститора и кредитора.

Обавезна примена овог стандарда у Републици Србији почиње 2021. године.

ИФРИЦ 23 Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак

Тумачење ИФРИЦ 23 појашњава начин примене захтева из МРС 12 - **Порез на добитак у погледу признавања и одмеравања у случају постојања неизвесности у вези са третманом пореза на добитак**. У таквим околностима, субјект признаје и одмерава текуће или одложено пореско средство или обавезу у складу са МРС 2 на основу опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа утврђених уз помоћ овог тумачења.

У случају постојања неизвесности у погледу пореског третмана, **тумачење ИФРИЦ 23 се бави следећим питањима:**

- да ли субјект засебно разматра сваки неизвесан порески третман;
- које су претпоставке субјекта у погледу испитивања пореског третмана од стране пореских власти;
- на који начин субјект утврђује опорезиви добитак (односно порески губитак), пореске основице, неискоришћене пореске губитке, неискоришћене пореске кредите и пореске стопе; и
- на који начин субјект разматра промене чињеница и околности.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

Референца	Назив	Датум примене
Амандман на ИФРС 16	Цовид 19	01.јун 2020
ИФРС 17	Уговори о осигурању	01.јануар 2023
Амандман на ИАС 1	Класификација обавеза као дугорочних или краткорочних	01.јануар 2023
Амандман на ИАС 16	Процедуре пре намеравања употребе	01.јануар 2022
Амандман на ИФРС 3	Референца на Концептуални оквир	01.јануар 2022
Амандман на ИАС 37	Трошак испуњења уговора	01.јануар 2022

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Годишња унапређења	Годишња унапређења стандарда 2018-2020	01.јануар 2022
Амандман на ИФРС 10 и ИАС 28	Продаја или улог имовине између инвеститора и његовог придруженог или заједничког улагања	Одложено док ИАСБ не заврши пројекат equitu методе
Амандман на ИФРС 4, ИФРС 7, ИФРС 9, ИФРС 16 & ИАС 39	Бенчмарк реформа каматне стопе-фаза 2	01.јануар 2021

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Према Закону о рачуноводству, финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2019. године, који су били предмет независне ревизије.

2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2020. године су састављени по начелу сталности пословања.

3. 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).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

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 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 информису 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 Друштво 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 (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ 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.

Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат е у Напомени 4.

4.2. 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

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 Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2017. и 2016. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2020.	2019.
ЕУР	117,5802	117,5928
УСД	95,6637	104,9186
ЦХФ	108,4388	108,4004
ГБП	130,3984	137,5998
ЦАД	75,0831	80,4108
АУД	73,6810	73,5185

4.3. Група за консолидацију

Групу за консолидацију чине матично друштво и ниже наведено зависно друштво.

Ред. бр.	Назив Предузећа	ПИБ	Матични број	Шифра делатности	Разврставање	Статус	% власништва
1.	ЈКП “Градска топлана” Ниш	100619162	07216009	3530	средње	Матично друштво	88,50%
2.	ЕИ Топлана д.о.о.	103108994	17525824	3530	микро	Зависно друштво	

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је до ове године састављала финансијске извештаје у својству матичног предузећа, па је самим тим имала и обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја. Зависно предузеће „ЕИ Топлана“ доо Ниш нема запослених, не обавља своју основну делатност, не остварује приходе по том основу већ по основу продаје расходоване опреме од стране судских извршилаца и има трошак амортизације само грађевинског дела јер су остала основна средства у потпуности расходована. Са стране израде консолидованих финансијских извештаја сви износи који се консолидују су материјално безначајни (члан 32. став 7. Закона о рачуноводству), па је из тог разлога, а на предлог наше екстерне ревизије донета Одлука број 04-1185/1 од 15. 03. 2021. године о изузимању од састављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја за 2020. годину.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

4.3.1. Зависна друштва

Матично правно лице има контролу над зависним правним лицем уколико испуњава сва три следећа услова:

1. Има моћ над ентитетом у који је инвестирало;
2. Изложено је варијабилним приносима или има права на варијабилне приносе по основу свог учешћа у ентитету у који је инвестирало; и
3. Поседује способност да користи своју моћ над ентитетом у који је инвестирало како би утицало на износ приноса за инвеститора.

Зависна друштва се консолидују од дана када се контрола пренесе на матично друштво, а са консолидацијом се престаје од дана када поменута контрола престане.

Рачуноводствени метод набавне вредности (Пурихасе метод) је метод који се примењује како би се рачуноводствено обухватило стицање зависног друштва од стране матичног друштва.

Трошак преузимања друштва се одмерава као фер вредност датих средстава, емитованих инструмената власничког капитала или обавеза насталих или преузетих на дан преузимања. Средства која се стекну стицањем друштва, а која се могу појединачно идентификовати као и стварне и потенцијалне преузете обавезе, иницијално се процењују према фер вредности на дан стицања, без обзира на висину интереса који није под контролом.

4.3.2. Придružена друштва

Придružена друштва су они правни субјекти у којима матично друштво има значајан утицај, а које није ни зависно друштво, нити учешће у заједничком улагању.

Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу финансијских и пословних одлука друштва у које је улагање извршено, али не и контроле или заједничке контроле над тим политикама.

Улагања у придružена друштва се рачуноводствено обухватају по рачуноводственом методу удела (Equity метод).

Према методу удела, инвестиција у придružено друштво прво се признаје по набавној вредности (у висини инвестиције), а затим се након датума стицања, књиговодствена вредност повећава или смањује да би се признао инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано. Инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано признаје се у добитку или губитку инвеститора. Расподеле добити примљене од ентитета у који је инвестирано умањују књиговодствену вредност инвестиције. Такође може бити неопходно кориговање књиговодствене вредности инвестиције због промена пропорционалног удела инвеститора у ентитету у који је инвестирано, а које произилази из промена у капиталу ентитета у који је инвестирано које нису признате у добитку или губитку тог ентитета. У такве промене спадају промене које су последица ревалоризације некретнина, постројења и опреме и разлика у девизним курсевима. Инвеститоров удео у тим променама признаје се директно у капиталу инвеститора.

Инвеститор прекида да користи метод удела од датума када престане да има значајан утицај над придруженим ентитетом и да од тог датума рачуноводствено обухвата инвестицију у складу са МРС 39, под условом да придружени ентитет не постане зависни ентитет или заједнички подухват у складу са МРС 31.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Књиговодственом вредношћу инвестиције на датум када она престане да буде придружени ентитет сматра њену набавну вредност при њеном почетном одмеравању као финансијско средство у складу са МРС 39.

Ако је удео инвеститора у губицима придруженог друштва једнак или већи од његовог учешћа у придруженом друштву, инвеститор престаје да признаје свој удео у даљим губицима. Након што се учешће инвеститора сведе на нулу, врши се резервисање за евентуалне даље губитке и обавеза се признаје само до износа за који инвеститор сноси правну или конструктивну обавезу или је извршио плаћање у корист придруженог друштва. Ако придружено друштво касније послује са добитком, инвеститор поново почиње да признаје свој удео у тој добити само након што се његов удео у добити изједначи са уделом у губитку који раније није био признат.

4.3.3. Заједнички контролисана друштва

Заједнички контролисано друштво је заједнички подухват који подразумева оснивање друштва у ком сваки од учесника у заједничком подухвату има своје учешће. Заједнички контролисано друштво послује на исти начин као и друга друштва, осим што се уговорним аранжманом између учесника у заједничком подухвату успоставља заједничка контрола над економском активношћу новооснованог друштва.

Заједнички контролисано друштво контролише имовину заједничког подухвата, преузима обавезе и сноси расходе и зарађује приходе. Оно може закључивати уговоре у своје властито име и прибављати финансијска средства за потребе активности заједничког подухвата. Сваки учесник има право на удео у добити заједнички контролисаног друштва, иако нека заједнички контролисана друштва такође подразумевају дељење самих производа заједничког подухвата.

Учесник у заједничком подухвату признаје своје учешће у заједнички контролисаном друштву, коришћењем метода удела (equity метод).

4.4. Пословни приходи

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) Утврђивање цене трансакције - друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора); и
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

- (а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (напр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
- (б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Корак 1: Идентификација уговора са купцима

Уговор је споразум двеју страна који креира обавезујућа права и обавезе за сваку страну. МСФИ 15 се примењује на све уговоре који имају све од следећих одлика:

- 1. стране су одобриле уговор и обавезале се на извршење уговорних обавеза;
- 2. права и обавезе страна у уговору се могу идентификовати;
- 3. услови плаћања се такође могу идентификовати;
- 4. уговор је комерцијалног карактера;
- 5. вероватно је да ће се накнада из уговора наплатити.

Ако свака страна у уговору има једнострано право раскида уговора који је у целини неизвршен без обавезе накнаде другој страни онда у смислу примене МСФИ 15 уговор не постоји. Неизвршење постоји ако купцу није испоручена роба односно пружене услуге и ако није примљена, односно не постоји право да се прими накнада у замену за робу и услуге.

У случајевима када имамо да су два или више уговора закључена у исто или приближно исто време са истим купцем онда се ти уговори могу комбиновати и за потребе МСФИ 15 третирају као један уговор. Неопходно је да се о уговорима преговарало у пакету са истим комерцијалним циљем, да износ накнаде који се плаћа у оквиру једног уговора зависи од цене или услова из другог уговора и да су роба или услуге који су обећани у оквиру оба уговора јединствена обавеза.

Промена у обавезујућим правима и обавезама (нпр. обим уговора или цена) третира се као модификација уговора ако је одобрена и доводи до стварања нових или промене постојећих обавезујућих права и обавеза. Модификације уговора се третирају као посебан уговор само ако се обим уговора мења због нових одвојивих роба и услуга и ако промена у уговореној цени одражава појединачну продајну цену одвојиве робе или услуге.

Корак 2: Идентификација уговорне обавезе

Уговорна обавеза (обавеза чињења - енг: перформанце облигатион) је дефинисана уговором као обавеза да се изврши пренос купцу одвојиве робе или услуге, појединачно или заједно или у серијама током времена. Активности које не резултирају у преносу робе или услуга купцу нису уговорне обавезе из уговора са купцима и неће довести до признавања прихода.

Потребно је да следећа два критеријума буду испуњена да би се нека роба или услуга сматрала одвојивом:

- Купац може да има користи од појединачног добра или услуге;
- Обећање да се пренесе роба или услуга је одвојиво од осталих обећања из уговора.

Корак 3: Утврђивање цене трансакције

Цена трансакције представља износ накнаде на коју Друштво очекује да има право у замену за пренос обећаних роба или услуга и искључује износе наплаћане у име трећих страна (нпр. ПДВ). Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

рефундације или рабати) и неновчане накнаде. Варијабилне компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:

- метода очекиване вредности (базира се на пондерисаним очекиваним вредностима у односу рецимо на сличне уговоре) и
- метод једног највероватнијег износа (износ који је највероватнији да се деси у случајевима нпр. када постоји мало износа за разматрање).

У случајевима када постоји компонента финансирања, приход од продаје се признаје у износу који представља цену коју би купац платио да је плаћање извршено одмах у моменту испоруке робе или услуга.

Друштво није у обавези да прилагођава износ накнаде по основу компоненти финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана.

Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности.

Износи који се исплаћују купцу укључују износе које Друштво плаћа или очекује да ће их платити купцу као и кредите и сличне ствари попут купона или ваучера. Рачуноводствено се ови износи обухватају тако што се за износ накнаде уамњује цена трансакције (приход сес торнира), осим ако се плаћање купцу врши као замена за другу робу или услуге примљене од купца.

Корак 4: Алокација цене трансакције на уговорне обавезе

Цена трансакције из 3. Корак се алоцира на сваку уговорну обавезу на бази појединачних (самосталних) продајних цена сваке уговорне обавезе.

Самостална продајна цена је она цена по којој би се роба или услуге засебно продавале. У случајевима када самосталне продајне цене нису лако уочљиве, оне се процењују и то коришћењем једног од следећих приступа:

- усклађена тржишна процена,
- очекивани трошкови плус маржа, и
- резидуални приступ (оно што остане након што се одузму уочљиве појединачне продајне цене осталих уговорних обавеза).

Корак 5: Признавање прихода након што је свака уговорна обавеза испуњена

Цена трансакције алоцирана на сваку од уговорних обавеза (корак 4) признаје се као приход када је испуњење обавезе настало и то током времена или у одређеном тренутку у времену.

Испуњење настаје када је контрола над обећаним добрима или услугама пренешена на купца, тј. када он има могућност да управља коришћењем те имовине и могућност да значајно стиче све преостале користи од те имовине.

Следећи фактори се могу користити за разматрање да ли је дошло до преноса контроле:

- Друштво је физички пренео имовину на купца,
- ко има законско право над имовином,
- ризици и накнаде у вези са власништвом,
- прихватање имовине од стране купца,
- Друштво има садашње право на наплату по основу имовине.

Приход се признаје током времена ако је испуњен један од следећих услова:

- Купац истовремено прима и употребљава све користи које Друштво пружа током извршења посла;
- У оквиру извршења посла ствара се или побољшава имовина која је под контролом купца;
- У оквиру извршења посла не ствара се имовина коју субјект може употребити на другачији начин и субјект има оствариво право на плаћање за оно што је урадио до одређеног тренутка.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Приход се признаје током времена на начин који најбоље представља напредак у преносу контроле над робом или услугама купцу. Друштво примењује јену од две методе за мерење тог напретка:

- метод аутпута (нпр. процене остварених резултата, постигнуте критичне тачке из пројекта, јединице произведене/испоручене и слично) и
- метод инпута (нпр. утрошени ресурси, часови рада, настали трошкови, утрошено време, радни сати машина, итд.).

Ако услови за признавање прихода током времена нису испуњени, онда се приход признаје у одређеном тренутку. Приход се признаје у моменту у коме Друштво преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

Трошкови уговора

Друштво признаје додатне трошкове стицања уговора с купцем као имовину ако се очекује поврат тих трошкова. Додатни трошкови стицања уговора су они трошкови које сноси Друштво приликом стицања уговора са купцем, а које не би сносио да није било стицања уговора.

Трошкови испуњења уговора се капиталишу ако ти трошкови нису у делокругу неког другог стандарда, ако се односе директно на уговор, због тих трошкова се стварају или повећавају ресурси и ако се очекује поврат тих трошкова.

Гаранције

Ако купац има могућност одвојене куповине гаранције, гаранција се сматра одвојивом услугом и Друштво је дужан да ту гаранцију третира као уговорну обавезу и да на њу примењује све оно што је претходно описано. При процени да ли се гаранцијом пружа услуга купцу, треба да се размотре и законски захтеви у погледу гаранција као и период који покрива гаранција (што је дужи период, већа је вероватноћа да се пружа услуга).

4.5. 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

4.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

4.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; приходе и расходе од камата – од трећих лица (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.

4.8. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

4.9. Оперативни лизинг

Оперативни (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.

4.10. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

4.11. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине улагања у набавку софтвера. Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности коју чини фактурена вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Остала нематеријална улагања чини дугорочни закуп грађевинског земљишта (123 м²) по Уг. 04-7267/2 за топлотни извор Ратко Јовић.

Нематеријална улагања чине: софтвер и остала права, остала нематеријална улагања; и нематеријална улагања у припреми.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по ревалоризованом износу који представља његову поштену вредност на дан ревалоризације умањено за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања. Поштена вредност (фер вредности) је износ за који средство може да се размени у трансакцији између обавештених и вољних страна, међусобно суочених. Поштена вредност се одређује позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила применом поштене вредности на дан биланса стања.

На дан сваког биланса стања Преузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Преузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Преузеће признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања 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 утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.12. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Преузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода;

Преузеће признаје набавну вредност/цену коштања неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Преузеће, 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.

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.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

У оквиру грађевинског земљишта приказана је и вредност грађевинског земљишта које није власништво Преузећа, а које Преузеће користи на неограничен рок за обављање основне делатности (иако у поседовним листовима није исказано право коришћења).

Амортизација земљишта се не врши.

Земљиште узето у дугогодишњи закуп од 99 година се искупује као право коришћења у оквиру нематеријалних улагања.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по фер вредности.

На дан сваког биланса стања Преузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

Преузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7). Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Добити или губити који проистекну из расходања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.13. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

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

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност код групе средстава која су била предмет процене (која је рађена 2004.године) када је иста и утврђена и односи се на: грађевинске објекте (високоградња и нискоградња), топлотне изворе, подстанице, топловоде и возила, а за сва остала основна средства без утврђене преостале – резидуалне вредности обрачун амортизације се врши на набавну вредност.

Преостала вредност је нето износ који друштво очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације по групама средстава и резидуалне вредности које су се примењивале у 2019.години, примењиваће се и у 2020. години:

Рад.јед.	Назив групе основних средстава	% амортизац.	% резидуал.вред.
0	Нематеријална улагања	20,00%	0,00%
20	Грађевинско земљиште		0,00%
1	Високоградња	1,50%	5,00%
2	Нискоградња	1,50%	0,00%
3	Топловоди	2,00%	15,00%
4	Топлотни извори	2,50%	15,00%
5	Подстанице	3,00%	15,00%
6	Опрем за производњу	15,00%	5,00%
8	Намештај и инвентар	10,00%	2,00%
7	Возила	10,00%	5,00%
10	Рачунари	12,50%	0,00%
18	Оружје	5,00%	0,00%

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

11	Телефони	25,00%	0,00%
15	Демонтирана опрема	10,00%	10,00%
9	Дела ликовне уметности	0,00%	0,00%
12	Књиге	0,00%	0,00%
17	Уређаји за непроизводну делатност	16,66%	2,00%
19	Остали пословни инвентар	16,66%	0,00%
21	Радне машине за непроизвод. делат.	10,00%	7,00%
22	Радне машине за произв. делатност	10,00%	7,00%
23	Топловоди ван употребе	1,00%	15,00%
24	Подстанице ван употребе	1,00%	15,00%
25.	Опрема сепаратора масти и уља	3,00%	15,00%
26.	Опрема за противпожарну заштиту	12,5%	2,00%

Напомена: за групе као што је радна јединица 6, свако средство има своју стопу амортизације.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

4.14. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Преузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Преузеће процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно MPC 36 „Умањење вредности имовине“.

4.15. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

4.16. Финансијски инструменти

Класификација финансијских средстава се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Друштво постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.

Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају на један од следећих начина:

- По амортизованој вредности;
- По фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ);
- По фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Класификација и вредновање финансијских средстава у складу са МСФИ 9 зависи од два основна критеријума:

- а) пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;
- б) карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства ("СППИ" тест - Солелу Паументс оф Принципал анд Интерес).

Процена пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима је кључна за класификацију финансијских средстава. Пословни модел се утврђује на нивоу који одражава како се управља групом финансијских средстава да би се постигао одређени пословни циљ. Пословни модел не зависи од намера руководства за појединачни инструмент. Овај услов не посматра сваки инструмент појединачно већ виши ниво груписања. Могуће је да Друштво има више од једног пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима.

Тест пословног модела се врши на следећи начин:

- Поделити финансијска средства у посебне групе или портфолија у складу са начином како се њима управља (на пример: зајмови и потраживања се могу груписати заједно јер се држе за наплату кеша, а ретко или скоро никад за продају);
- Идентификују се циљеви који се користе у току пословања за управљање тим група или портфолијом средстава (на пример циљ за потраживања је да се држе и наплаћују (прикупља кеш));
- На бази тих циљева, класификује се свака група или портфолио као "држе се за прикупљање новчаних токова", "држе се за прикупљање новчаних токова и продају" и "остало".

Средство класификовало у категорији по амортизованој вредности треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова;
- СППИ тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Средство класификовало у категорији по фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ) треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје;
- СППИ тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Само зајмови, потраживања, улагања у дужничке хартије и слични дужнички инструменти могу да се квалификују за одмеравање по амортизованој вредности или ФВТОЦИ. У случају да дужнички

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

инструмент не испуњава ове критеријуме одмерава се по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Процена пословног модела се врши на крају сваког извештајног периода како би се утврдило да ли је дошло до промене у пословном моделу у односу на претходни период. У том случају врши се рекласификација финансијских средстава у одговарајућу категорију (амортизована вредност, ФВОЦИ, ФВПЛ).

Сви деривати који су у обухвату МСФИ 9 се одмеравају по фер вредности. Све промене се признају кроз биланс успеха.

Обезвређење (умањење вредности)

Признавање обезвређења финансијских средстава који се одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВОЦИ) врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Ехпектед кредит лосс).

Друштво примењује модел три нивоа за одређивање обезвређења финансијских средстава, који се базирају на томе да ли је дошло до значајног погоршања кредитног ризика средства. Од нивоа у коме је средство зависиће износ обезвређења који је потребно да се призна као и износ прихода по основу камате:

- Ниво 1: Кредитни ризик се није значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се 12-месечни очекивани кредитни губитак;
- Ниво 2: Кредитни ризик се значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства. Приходи од камате се признају на бруто принципу;
- Ниво 3: Финансијска имовина већ обезвређења - признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијске имовине. Приходи од камате се признају на нето основи.

Очекивани кредитни губитак за 12 месеци се рачуна тако што се вероватноћа настанка неиспуњења по средству (дефолт) у наредних 12 месеци, множи са укупним очекиваним кредитним губитком (током целог трајања средства) који би настао као резултат неиспуњења, без обзира када ће се губици десити. Дакле, 12-месечни очекивани кредитни губици представљају очекиване кредитне губитке за цело трајање средства који су очекивани да ће се десити као последица могућих неиспуњења у наредних 12 месеци од прибављања или датума извештавања.

Очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства представља садашњу вредност очекиваних кредитних губитака који ће се десити ако дође до неиспуњења од стране дужника у било ком моменту током важења уговорених обавеза.

У случају значајног повећања кредитног ризика, уместо 12-месечног очекиваног губитка признаје очекивани кредитни губитак за цело трајање средства. Посматра се променама у ризику неиспуњења, а не на променама у износу очекиваног кредитног губитка. Значајно повећање кредитног ризика (тј. прелазак са Ново 1 на Ново 2) може да укључи следеће:

- промене у општим економским или тржишним условима,
- значајне промене у оперативном резултату или финансијској позицији дужника,
- промене у износима финансијске подршке која је доступна Друштву,
- очекивано или потенцијално кршење ковенаната (посебних одредаба у уговору),
- очекивано кашњење у плаћању, итд.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Друштво рачуна очекивани кредитни губитак на следећи начин:

1. Идентификују се могућа сценарија (исходи) која могу да се десе у пракси у вези са неиспуњењем обавеза (дефолтс);
2. Процењује се новчани губитак у сваком од датих сценарија (исхода);
3. Тај новчани губитак се множи са вероватноћама дешавања тих сценарија (исхода) и
4. На крају се тако пондерисани износи свих сценарија (исхода) сабирају и добија се очекивани кредитни губитак.

Друштво не идентификују сваки могући исход, већ разматра најмање два исхода И то:

- вероватноћа да ће се десити кредитни губитак и
- вероватноћа да се кредитни губитак неће десити.

4.17. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

4.18. Обавезе

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

Сходно релевантним одредбама Оквира, 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 признавању 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 кредитни 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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у иностраној валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

4.19. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али 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 већ их обелодањује у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.20. Накнаде запосленима

4.20.1. 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. Друштво 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.

4.20.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-5065/14 од 17. 12. 2018. године, а по члану 125, Предузеће је у обавези да исплати отпремнину запосленом приликом његовог одласка у пензију у висини 3 износа месечне бруто зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме је остварио право на пензију, или у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-5065/14 од 17. 12. 2018. године, а по члану 131, Предузеће је у обавези да исплати запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекиног рада код послодавца, односно код оснивача, односно у установама, јавним и јавно-комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш, у висини просечне нето зараде у предузећу остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

исплаћује. Висина јубиларне награде је нето зарада помножена одговарајућим коефицијентом (од 1,00 до 1,75) у зависности од година стажа.

Исплата јубиларне награде се врши у месецу када је то право и остварено.

4.20.3. Краткорочна, плаћена одсуства

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

4.20.4. Учешће у добити запослених

Преузеће признаје обавезе и трошак за учешће у добити запослених у складу са Одлуком Надзорног одбора или другом одлуком руководства Преузећа.

4.21. Порез на добитак

4.21.1. Текући порез

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. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу. 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 дужи од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

4.21.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4.22. Правична (фер) вредност

Пословна политика Преузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Преузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

4.23. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Преузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Преузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Преузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Преузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Преузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у даљем тексту.

5.1 *Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације*

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

5.2. Обезвређење вредност нефинансијске имовине

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказане 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.

5.3. Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања (код друштва код којих је процена изабрана политика исправке вредности)

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Предузеће се Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 4882/6 од 29. 10. 2020.године определило да исправку вредности потраживања од купаца корисника пословног простора врши на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности када је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана. Изузетак од овога су купци – предузећа и установе чији је оснивач Град или Република код којих је процена да наплату потраживања не треба доводити у питање јер је извесна. Што се тиче купаца – корисника стамбеног простора, индиректан отпис, односно, исправка вредности потраживања се врши по њиховом утужењу обзиром да се код ових потраживања води рачуна да не пређу рок застарелости од 1 године.

Руководство сматра да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

5.4. Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. 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.

5.5. Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. И поред

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

наведеног, ова проблематика у Предузећу није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Предузећа прецењена, врши се исправка вредности – веза тачка 10.14.

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш је дана 27.12.2011. године донео Одлуку бр. 6879/4-1 којом је усвојен Правилник о финансијском управљању и контроли који прати Стратегија управљања ризицима и контроли ризика (бр. 04-7000/1). У складу са наведеним актима израђиване су процедуре, упутства и правилници. Законом о буџетском систему члан 2 став 51б, 51в и 51г којим се дефинишу интерне финансијске контроле у јавном сектору – увођење финансијског управљања и контроле (ФУК) и интерне ревизије, ЈКП „Градска топлана“ Ниш започету активност интерне финансијске контроле (по већ донетој Одлуци бр. 10166/11 од 05.01.2016. године о формирању радне групе за имплементацију ФУК-а), наставља закључивањем Уговора са добављачем о извршењу услуге имплементације и увођења финансијског управљања и контроле у ЈКП „Градска топлана“ Ниш. Успостављање ФУК-а подразумева:

- припрему плана увођења система финансијског управљања и контроле и упознавање руководећих органа са динамиком активности,
- идентификовање и документовање свих елемената финансијског управљања и контроле у сарадњи са руководиоцима организационих јединица,
- припрему пописа и књиге пословних процеса,
- идентификовање, процену и документовање ризика у одговарајућем регистру у сарадњи са руководиоцима организационих јединица,
- спровођење завршне презентације система.

У априлу 2020. години од стране добављача за имплементацију ФУК-а предата је уговором дефинисана документација са Стратегијом управљања ризицима, Планом активности и дефинисаним процесима.

Дана 20.03.2020. године закључен је Споразум о обављању послова интерне ревизије са ЈКП „Медиана“ Ниш у складу са чланом 3 став 1 тачка 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013) уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Имплементацијом ФУК-а и успостављањем интерне ревизије у потпуности су испуњени услови за функционисање ових активности.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Предузећу, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: узимање меница и банкарске гаранције, репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

Потраживања од купаца

Svi kupci Preduzeća nalaze se na teritoriji grada Niša.

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2020.</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>	<u>2019.</u>
Недоспела потраживања	347.191	0,00	273.011	0,00
Доцња од 0 до 30 дана	115.165	62.787	116.338	70.335
Доцња од 31 до 60 дана	101.564	59.009	98.613	68.817
Доцња од 61 до 90 дана	82.197	62.279	94.400	71.672
Доцња од 91 до 120 дана	89.725	70.106	103.426	74.605
Доцња преко 120 дана	301.595	242.507	385.298	227.840
Укупно	1.037.437	496.688	1.071.086	513.269

Или:

	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
<u>У хиљадама РСД</u>	<u>2020.</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>	<u>2019.</u>
Недоспела потраживања	347.191	0,00	273.011	0,00
Доспела исправљена потраживања	496.688	496.688	513.269	513.269
Доспела неисправљена потраживања	193.558	0,00	284.806	0,00
Укупно	1.037.437	496.688	1.071.086	513.269

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2020. године у износу од 347.191 хиљаде динара највећим делом (86,58%) се односе на потраживања од купаца за услугу грејања стамбеног простора за 12/2020. године у износу од 300.616 хиљада динара. Ова потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре.

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2019. године у износу од 273.011 хиљада динара највећим делом (77,73%) се односе на потраживања од купаца за услугу грејања стамбеног простора за 12/2019. године у износу од 212.223 хиљаде динара. Ова потраживања доспевају у року од 30 дана од датума фактуре.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 574.877 хиљада динара (31. децембра 2019. године: 683.693 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Предузеће доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2020. године износи 45 дана (у току 2019. године 45 дана), у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама осим обавезе према Југоросгаз-у где је рок измирења обавеза између 90 и 120 дана због начина фактурисања услуге производње, дистрибуције и снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (исто важи и за 2019. годину).

6.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у иностраној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

6.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносног финансијског инструмента признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

Предузеће врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносно позицију. Активности управљања

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

ризикима имају за циљ да оптимизују нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу који је у складу са пословном стратегијом Предузећа.

6.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

6.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом Предузећа.

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

6.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузеће и његовог укупног капитала.

Током 2020 године, стратегија Предузећа, која је непромењена у односу на 2019. годину била је да се одржава *коефицијент задужености* у распону 25% до 28%. *Коефицијент задужености* на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године био је следећи:

	2020.	2019.
Обавезе по основу кредита и лизинга		
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	715.059	666.394
Нето дуговање*		
Сопствени капитал	715.059	666.394
Капитал – укупно**	2.558.371	2.402.256
Коефицијент задужености	27,94	27,74

* Нето дуговање се добија када се укупне обавезе по кредитима и лизингу (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовинске еквиваленте и готовину.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

****** Укупан капитал се добија као збир капитала исказаног у билансу стања и нето дуговања.

6.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа а је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности (веза тачка 10.14.). У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Предузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (БУ-1014)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од испоруке топлотне енергије (физичка лица)	1.300.943	1.252.170
Приходи од фиксног дела у обустави (физичка лица)	15.187	13.256
Приходи од испоруке топлотне енергије (правна лица)	320.745	302.389
Приходи од пробног грејања	8	95
Приходи од осталих услуга одржавања	1.580	2.153
Приходи од услуге загревање воде у бојлерима	3.727	3.279
Приходи од израде прикључних топловода и подстаница	2.569	2.173
Приходи од ОДУГИ – стамбени простор	44.178	39.746
Приходи од ОДУГИ – пословни простор	7.224	9.313
Укупно	1.696.161	1.624.574

Најзначајнији приходи у пословним приходима су приходи од услуга производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, одржавања унутрашњих грејних инсталација, загревања воде у бојлерима (санитарна топла вода) други приходи од одржавања и износе РСД 1.696.161 хиљаду и чине 97,69% пословних прихода.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

7.2 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. (БУ-1016)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	3.010	554
Приходи по основу донација – укидање одложених прихода за износ обрачунате амортизације средстава добијених из донација	30.798	28.977
Укупно	33.808	29.531

Од укупно исказаног износа РСД 33.808 хиљада, највећи део у износу од РСД 30.798 се односи на приходавање донације и то у износу обрачунате амортизације за некретнине, постројења и опрему на које се донација односи. Приход од уплаћене рефундације штете на основним средствима по основу њиховог осигурања износи РСД 1.706 хиљада, док се износ од РСД 1.304 хиљаде односи на приход по основу коришћења средстава превентиве за извођење радова према пројекту електричних инсталација стабилног система за дојаву пожара у котларници „Криви Вир“ по Уговору бр. 2804/1 од 22.06.2020.године са Компанијом „Дунав осигурање“ Београд.

7.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (БУ-1017)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	3.024	3.689
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	3.194	1.996
Укупно	6.218	5.685

7.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (БУ-1023)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	8.478	378
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.836	1.772
Трошкови резервних делова	182	243
Трошкови алата и инвентара	164	83
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	351	623
Укупно	13.011	3.099

Разлика у трошковима материјала за израду у 2020. години у односу на 2019. год. настала је као последица преласка на нови софтвер у магацинском књиговодству (делимично) и необухватања утрошка соли за кондиционирање воде, песка и шљунка у 2019. години, што је евидентирано у 2020. години као исправка грешке из ранијих година које нису материјално значајне а у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

7.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (БУ-1024)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови електричне енергије	60.792	60.110
Трошкови мазута	82.045	73.767
Трошкови природног гаса	976.787	1.041.158
Трошкови воде	2.145	3.769
Гориво за службене аутомобиле	2.574	3.280
Трошк.употребљене паре за грејање – за сопствене потребе		1.943
Укупно	1.124.343	1.184.027

7.6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (БУ-1025)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	236.596	203.506
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	39.402	34.828
Трошкови накнада по уговору о делу		232
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	381	
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.540	1.100
Остали лични расходи и накнаде	18.158	26.631
Укупно	296.077	266.297

7.7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (БУ-1026)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	1.163	944
Трошкови транспортних услуга	3.313	2.968
Трошкови услуга одржавања	39.810	27.823
Трошкови закупнина		
Трошкови учешћа на радно споретским играма		428
Трошкови рекламе и пропаганде	207	268
Трошкови осталих услуга	2.394	1.722
Укупно	46.887	34.153

7.8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (БУ-1027)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	116.807	115.620

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 116.807 хиљада односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, у складу са политиком амортизације описаном у Напомени 4.16 - Амортизација.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

7.9. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (БУ-1028)

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	7.117	8.221
Резервисања за јубиларне награде запослених	7.798	4.417
Укупно	14.915	12.638

Предузеће је у складу са МРС-19 на основу актуарских претпоставки, без ангажовања екстерног актуара извршило обрачун и резервисање отпремнина и јубиларних награда запослених и у 2020. години.

7.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БУ-1029)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	3.913	4.056
Трошкови репрезентације	676	599
Трошкови премија осигурања	21.761	15.028
Трошкови платног промета	57.913	59.134
Трошкови чланарина	1.029	969
Трошкови пореза	2.020	1.354
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	6.515	5.621
Свега	93.827	86.761

7.11. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (БУ-1050)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	201.672	118.543
Укупно	201.672	118.543

У 2020.години је по основу укидања раније признатог обезвређења потраживања остварен приход од РСД 201.672 хиљаде и то:

- од наплаћених обезвређених потраживања од стамбеног простора РСД 174.016 хиљада и
- од наплаћених обезвређених потраживања од пословног простора РСД 27.656 хиљада.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

7.12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (БУ-1051)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	140	
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	181.317	74.295
Укупно	181.597	74.295

У 2020.години је извршено укупно обезвређење у износу од РСД 181.597 хиљада и то :

- дугорочни пласман зависном предузећу „ЕИ Топлана“ д.о.о. Ниш у износу од РСД 140 хиљада;
- потраживања од стамбеног простора у износу од РСД 133.580 хиљада по основу утужења и,
- пословног простора у износу од РСД 47.877 хиљада и то потраживања старијих од 120 дана као и оних која су утужена.

7.13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (БУ-1052)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (возила)		2.280
Добици од продаје резервних делова		495
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала	20	
Добици од продаје расходоване опреме	467	3.367
Вишкови	1.197	176
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи од смањења обавеза	7.773	125
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	1.034	204
Свега	10.491	6.647
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	10.491	6.647

7.14 ОСТАЛИ РАСХОДИ (БУ-1053)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	8.330	453

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		34
Мањкови	327	55
Расходи по основу директних отписа потраживања	12.655	8.191
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		16
Остали непоменути расходи	2.787	8.229
Свега	24.099	16.978
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	24.099	16.978

7.15. НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (БУ-1057)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	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	5.420	139
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(5.832)	(1.002)
Укупно	412	863

7.16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (БУ-1058; 1059; 1062; 1061)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	126.089	(59.599)
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		(20.933)
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		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	(23.379)	
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	5.334	5.583

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. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит).

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (БС-00003)

	Софтвер и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање на почетку 2020. године	14.109	197	2.858	17.164
Корекција почетног стања				
Нове набавке			2.924	
Пренос са једног облика на други	2.924		(2.924)	
Процена				
Отуђивање и расхоровање				
Остало				
Стање на крају 2020. године	17.033	197	2.858	20.088
Исправка вредности				
Стање на почетку 2020. године	8.411	-	-	8.411
Корекција почетног стања				
Амортизација за 2020. годину	2.822			2.822
Отуђивање и расхоровање				
Процена				
Обезвређења				
Остало				
Стање на крају 2020. године	11.233	-	-	11.233
Неотписана вредност 31.12.2020.	5.800	197	2.858	8.855
Неотписана вредност 31.12.2019.	5.698	197	2.858	8.753

Нематеријална улагања се односе на апликативни и системски софтвер чији је рок трајања процењен на 5 година, па је и њихова стопа за обрачун амортизације 20%.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

8.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (БС-0010)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку 2020. године	67.450	3.284.514	2.355.824	428	49.630	5.757.846
Корекција почетног стања						
Нове набавке					153.456	153.456
Пренос са једног облика на други		83.687	73.993		(158.497)	(817)
Процена						
Отуђивање и расхоровање		(21.781)	(8.492)			(30.273)
Остало						
Стање на крају 2020. године	67.450	3.346.420	2.421.325	428	44.589	5.880.212
Исправка вредности						
Стање на почетку 2020. године	-	1.724.357	777.711	-	-	2.502.068
Корекција почетног стања						
Амортизација 2020. године		53.328	60.770			114.098
Процена						
Отуђивање и расхоровање		(11.442)	(1.988)			(13.430)
Обезвређења						
Остало		157	28			185
Стање на крају 2020. године	-	1.766.400	836.521	-	-	2.602.921
Неотписана вредност 31.12.2020.	67.450	1.580.020	1.584.804	428	44.589	3.277.291
Неотписана вредност 31.12.2019.	67.450	1.560.154	1.578.113	428	49.630	3.255.778

8.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0024)

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

Учешћа у капиталу су исказана:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

- 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).

Учешћа у капиталу односе се уделе код:

	%	2020.	2019.
	учешћа	РСД хиљада	РСД хиљада
Зависних правних лица			
ЕИ Топлана, доо, Ниш	88,3300	80.881	80.881
Минус: Исправка вредности		(80.881)	(80.881)
Свега		-	-

Дугорочни пласмани односе се на:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Матичним и зависним правним лицима		
Остали дугорочни пласмани – ЕИ Топлана, д.о.о. Ниш	10.511	10.410
Минус: Исправка вредности	(10.511)	(10.371)
Остале дугорочне финансијске пласмане		
„Технохемија“ АД Београд, 134 акције	34	
„Симпо“ АД Врање, 397 акција	208	
Свега	242	39
Укупно	242	39

„Технохемија“ АД Београд нас је обавестила дописом 03-5574/1 да се Решењем 1Рео бр.28/2015 Привредног суда у Београду прихватио План реорганизације овог друштва којим су дефинисани режим и третман евентуалних потраживања и обавеза у фази реорганизације. Достављено је Обавештење о упису финансијских инструмената у централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности као и пречишћени текст где је на позицији 27 ЈКП „Градска топлана“ Ниш са учешћем у класи Е од 0,0863% и стечене 134 акције.

„Симпо“ АД Врање нас је обавестило дописом 387/1 да је са унапред припремљеним планом реорганизације извршена конверзија потраживања поверилаца емитовањем акција и на овај начин конвертована је обавеза према ЈКП „Градска топлана“, Ниш са стечених 397 акција.

На дан 31.12.2020. год. вредност акције је усклађена са њиховом тржишном вредношћу.

8.4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0041)

Дугорочна потраживања односе се на:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остала дугорочна потраживања	216.439	167.772
Укупно	216.439	167.772

Остала дугорочна потраживања у износу од РСД 216.439 хиљада се односе на потраживања од купаца – физичких лица за грејање стамбеног простора, по основу склопљених Уговора на период отплате дужи од 1 године. Извршено је усаглашавање са ЈКП „ОН“ Ниш са стањем на дан 31.12.2020. године, у чијој је надлежности фактурисање и наплата потраживања од стамбеног простора.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

8.5. ЗАЛИХЕ (БС-0044)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	72.570	61.640
Резервни делови	35.921	34.538
Алат и ситан инвентар	11.361	10.253
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији		
Минус: Исправка вредности алата и инвентара	8.835	(8.656)
Плаћени аванси за залихе и услуге	517	1.183
Минус: Исправка вредности за дате авансе за залихе и услуге	(23)	(726)
Укупно	111.511	98.232

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на следеће:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У земљи – плаћени аванси за услуге</i>		
Дати аванси за робу	20	723
Дати аванси за услуге	385	346
Дати аванси приватним извршитељима	112	114
<i>Исправка вредности плаћених аванса</i>		
Исправка вредности датих аванса за робу	(23)	(726)
Свега		
Укупно плаћени аванси	494	457

8.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (БС-0051)

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Стамбени простор:	776.892	816.788
Минус: Исправка вредности	(330.003)	(366.963)
Свега:	446.889	449.825
Пословни простор:	260.545	254.298
Минус: Исправка вредности	(166.685)	(146.306)
Свега:	93.860	107.992
Укупно	540.749	557.817

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа (чл. 32) износ исправке вредности код стамбеног простора означава износ утужених потраживања, а код пословног простора се врши исправка ненаплаћених потраживања стријих од 120 дана.

8.7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (БС-0441)

Одложена пореска средства, 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства		
Одложене пореске обавезе	316.445	321.779
Нето одложена пореска обавеза	316.445	321.779

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Исказани износ одложене пореске обавезе од РСД 316.445 хиљада је настао по основу разлике између неотписане вредности између пореске и рачуноводствене амортизације по МРС 12. После укњижене Процене вредности укупне имовине, обавеза и капитала 2018. године и обрачунатих амортизација (рачуноводствене и пореске) разлика неотписаних вредности након обрачунатих амортизација је изузетно велика што је имало за последицу исказивање одложених пореских обавеза.

8.8. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА (БС-0059)

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	13.347	10.965
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова	(10.965)	(10.965)
Укупно	2.382	/

Најзначајније потраживање на дан 31.12.2020. године је од „Топлификација Моравија“ АД Зајечар у износу од РСД 10.933 хиљаде (за позајмљених 162.700 кг мазута) које је и исправљено после утужења, а што се тиче статуса овог утужења, оно је непромењено у односу на претходну годину. Исправљено је и потраживање од „Млекарe“ Ниш у износу од РСД 32 хиљаде.

Износ од РСД 2.382 хиљаде се односи на потраживање од установе Дечије одмаралиште „Дивљана“ по основу позајмљеног мазута у количини од 40.920 кг по Уговору бр. 03-5636/4 од 03.12.2020.године.

8.9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0060)

Друга потраживања обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	19	19
Потраживања од запослених	144	146
Потраживања од државних органа и организација	274	261
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4	21.426
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.387	1.304
Потраживања по основу накнада штета	301	302

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Потраживање од „ЕИ Топлана“ д.о.о. Ниш,	10.920		10.920
Потраживање од приватних извршитеља	5.721		5.458
Остала краткорочна потраживања	29.641		29.989
Минус: Исправка вредности других потраживања	(18.557)		(21.488)
Укупно	29.854		48.337

Потраживања из 2019. године за више плаћен порез на добит у износу од РСД 21.426 хиљада су прекњижена у складу са износом претплате исказаним у консолидованом упиту од РСД 21.422 хиљаде за покриће обавезе за порез на добит по пореском билансу за 2020.годину.

8.10. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0062)

			2020.	2019.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали краткорочни финансијски пласмани</i>				
„Шипад комерц“			371	371
„Баруфа“			57	57
Минус: Исправка вредности			(428)	(428)
Укупно			-	-

8.11 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (БС-0068)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У динарима:</i>		
Текући (пословни) рачуни		
Банка Интеса	320	53
Раиффеисен Банк	4	4
Банка Поштанска Штедионица	45	4.147
Аик Банка – Наменски Рачун КФВ	6	6
Аик Банка – Намен. Рачун за рефундацију боловања		5
Уникредит Банк	160	62
Сбербанк АД Београд	4	4
ОТП Банка	70	83
Прелазни рачун	60	
Текући (пословни) рачуни – свега:	669	4.364
Благајна	70	9
Свега	70	9
<i>У страниј валути:</i>		
Банка Интеса (eur)	1	
Девизна благајна (eur)	2	2
Свега	3	2
Укупно	742	4.375

Предузеће није било у блокади од 04. 07. 2016. године када је било у блокади три дана.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

8.12. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0069)

Порез на додату вредност односи се на:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		2.256
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		19.259
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накиадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	3.652	
Укупно	3.652	21.515

8.13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0070)

Активна временска разграничења чине:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	1.115	13.837
Потраживања за нефактурисани приход	113	96
Разграничени трошкови по основу обавеза	15.154	
Остала активна временска разграничења	15.802	
Укупно	32.184	13.933

8.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (БС-0402)

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2020.	2019.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100,00	456.951	456.951
Остали основни капитал		42.690	42.690
Укупно		499.641	499.641

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе и усаглашен је са регистрованим капиталом код АПР-а.

Остали основни капитал представља разлику између основног капитала исказаног у књигама Предузећа и регистрованог капитала код АПР-а.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

8.15. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (БС-0414)

Ревалоризационе резерве обухватају:	Стање на дан 31.12.2020. РСД хиљада	Стање на дан 31.12.2019. РСД хиљада
Ревалоризационе резерве – нематеријална имовина	8.032	8.032
Ревалоризационе резерве – градско грађевинско земљиште	27.276	27.276
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти	111.784	111.784
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти - топловоди	571.094	576.590
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти – топловоди ван употребе	13.309	11.927
Ревалоризационе резерве – топлотни извори	523.441	523.446
Ревалоризационе резерве – подстанице	372.694	376.608
Ревалоризационе резерве – подстанице ван употребе	7.288	4.314
Ревалоризационе резерве– опрема за производњу	2.342	2.342
Ревалоризационе резерве – рачунари и рачунарска опрема	7.353	7.391
Ревалоризационе резерве – демонтирана, исправна опрема	2.258	1.413
Ревалоризационе резерве – намештај	1.693	1.701
Ревалоризационе резерве – оружје	1	1
Ревалоризационе резерве - возила	9.000	9.064
Ревалоризационе резерве – дела ликовне уметности	188	188
Ревалоризационе резерве – књиге	27	27
Ревалоризационе резерве – опрема у припреми	578	695
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме – Укупно:	1.658.379	1.662.799

8.16. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ/(ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добити или губити по основу ХоВ расположивих за продају	593	
Укупно	593	

Исказани губити од РСД 593 хиљаде се односе на негативну разлику приликом свођења вредности акција на њихову тржишну вредност на дан 31.12.2020. године и то: Акције „Технохемије“ (134) у износу од РСД 205 хиљада и акције „Симпа“ (397) у износу од РСД 388 хиљада.

8.17. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (БС-0417)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	9.051	4.632
Нераспоређени добитак текуће године	108.044	
Укупан добитак	117.095	4.632

Исказана нераспоређена добит ранијих година у износу од РСД 9.051 хиљаде се односи на укидање ревалоризационих резерви за поједина средства због њихове продаје, расходања и мањка који је утврђен приликом пописа.

8.18. ГУБИТАК (БС-0421)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	431.210	377.194
Губитак текуће године		54.016
Укупан губитак	431.210	431.210

8.19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (БС-0425)

Дугорочна резервисања се признају када:

- предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	51.896	40.034
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	51.896	40.034

Дугорочна резервисања су намењена будућим токовима готовине везано за исплату отпремнина при одласку у пензију и јубиларних награда према Појединачном колективном уговору (МРС-19).

Исказана резервисања у укупном износу од РСД 51.896 хиљада се односе на резервисања за јубиларне награде запослених и отпремнине које се запосленима исплаћују приликом одласка у пензију и стицања права на јубилеј.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП Градска топлана Ниш бр. 03-4060/1 од 02. 08. 2019. године, а по члану 125, Предузеће је у обавези да исплати отпремнину запосленом приликом његовог одласка у пензију у висини троструке зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме је остварио право на пензију, или у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. У 2020. години је на име отпремнина запосленима који су отишли у пензију (њих 5) исплаћен износ од РСД 1.375 хиљада.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП Градска топлана Ниш бр. 03-4060/1 од 02. 08. 2019. године, а по члану 131, Предузеће је у обавези да исплати запосленом јубиларну награду

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

поводом годишњице непрекиног рада код послодавца, односно код оснивача, односно у установама, јавним и јавно-комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш, у висини просечне нето зараде у предузећу остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује. Висина јубиларне награде је нето зарада помножена одговарајућим коефицијентом (од 1,00 до 1,75) у зависности од година стажа.

Исплата јубиларне награде се врши у месецу када је то право и остварено.

На име јубиларних награда у 2020. години је за 23 запослена укупно исплаћен износ од РСД 1.677 хиљада.

8.20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0432)

Дугорочне обавезе обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе према осталим повезаним правним лицима</i>		
<i>Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана</i>		
<i>Дугорочни кредити и зајмови у земљи</i>		
<i>Дугорочни кредити и зајмови у иностранству</i>	127.575	215.942
<i>Обавезе по основу финансијског лизинга</i>	6.658	
<i>Остале дугорочне обавезе</i>		
Укупно	134.233	215.942

8.20.1 Дугорочни кредити и зајмови (БС-0438)

Обавезе по дугорочним кредитима доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

Структура обавеза по кредитима

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности		
<i>Робни кредити од:</i>		
- добављача у иностранству	127.575	215.942
Укупно	127.575	215.942

Доспеће дугорочних кредита

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
До 1 године – текуће доспећа		
Од 1 до 2 године (2021-2022.год.)	127.575	167.352
Од 2 до 3 године (2023.год.)		48.590
Од 3 до 4 године		
Преко 4 године		
Стање на дан 31. децембра	127.575	215.942

Преглед дугорочних кредита по повериоцима:

	2020.	2019.
--	--------------	--------------

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2020.	РСД хиљада	РСД хиљада
У валути:				
<i>El-Tec Mulej</i>	€	-	-	385
<i>Viessman Werke GmbH</i>	€	-	-	3.746
<i>IssoPlus GmbH</i>	€	-	-	5.798
<i>Rudis, Trbovlje</i>	€	33.123,38	3.895	11.685
<i>Montavar Maribor</i>	€	51.836,22	6.095	18.287
<i>Montavar Maribor</i>	€	25.820,16	3.036	9.109
<i>Saacke</i>	€	16.070,44	1.889	5.669
<i>Viessman Werke GmbH</i>		-	-	-
Укупно KFW 3	€	126.850,20	14.915	54.679
Укупно KFW 4	€	958.158,43	112.660	161.263
Свега (KFW 3+ KFW 4)	€	1.085.008,63	127.575	215.942

Трилатералним уговором о коришћењу средстава KFW намењених реализацији Програма Република Србија је добила зајам од Немачке финансијске организације KFW Франкфурт на Мајни, а право коришћења ових средстава пренела Предузећу у износу 3.054.004,00 € искључиво за набавку опреме и услуга намењених рехабилитацији у модернизацији локалног система грејања, над којим ће Предузеће постати власник по извршеној успоруци и уградњи. Предузеће се обавезало да средства врати РС у року од 12,5 година у оквиру којих је 2,5 година грејс период, са уговореном годишњом каматном стопом од 2%, Предузеће се, такође, обавезује да изврши имплементацију овог Програма, односно, спроведе све техничке и институционалне претпоставке дефинисане Програмом. Град се обавезује да преко својих Органа спроведе све институционалне претпоставке дефинисане Програмом и подржи Предузеће у имплементацији Програма.

KFW IV пројекат је и у 2017. години био у фази реализације, а настале обавезе из ове фазе су из уговора са *Енерготехника – Јужна Бачка* и *Strabag AG Нови Београд*.

Обавеза која је укњижена у 2015. и 2016. години је на основу испостављених рачуна и ситуација и она укупно износи РСД 405.198 хиљада, односно 3.281.692,98 €. У 2017.години је докњижена обавеза по испостављеној фактури у износу од 669.252,93 €, што са претходно прокњиженим рачунима чини укупну обавезу по пројекту фазе 4 у износу од 3.950.945,91 €. Чланом 2. став 1 Анекса број 2 трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ је назначено да је и наведена обавеза уједно и коначан износ реализације одобреног зајма по овом пројекту.

Рекласификација дугорочне обавезе код фазе-3 се врши на основу анутетног плана и после рекласификације обавезе за 2021.годину у износу од 338.140,22 €, на к-41510 је стање обавезе од 126.850,20 € што представља један полугодишњи анутет, чија је доспелост до 15. 06. 2022.године. За фазу-4 овог пројекта, рекласификација обавезе за наредну, 2021.годину је извршена према плану отплате у износу од 479.079,22 € (две полугодишње рате од по 239.539,61 € које доспевају 10. јуна и 10. децембра 2021. године) и овај износ се односи само на главни дуг. После извршене рекласификације обавезе за 2021.годину, салдо дуга на к-41511 је 958.158,43 € (две годишње рате које доспевају до 10. децембра 2023.године).

Обавеза за обе фазе инвестиционог кредита је у EUR-има и по том основу Предузеће исказује курсне разлике на дан састављања финансијских извештаја.

Од укупних расположивих средстава зајма KfW-а у вредности од 4.000.000,00 EUR за Предузеће, намењених реализацији Програма преостало је 49.054,09 EUR и Предузеће је завршило процедуру отказивања неискоришћеног дела зајма KfW-а. По обавештењу добијеном од стране представника MPE и CPIU, отказивање неискоришћеног дела зајма KfW-а је окончано потписивањем Анекса број 2 Трилатералног уговора.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

8.20.2. Обавезе по основу финансијског лизинга

Преглед обавеза по основу финансијског лизинга по повериоцима

			2020.	2019.
	Ознака валуте	Салдо у € 31.12.2020.	РСД хиљада	РСД хиљада
У валути:				
ZASTAVA ISTRABENZ LIZING	€	56.624,40	6.658	
Свега	€	56.624,40	6.658	
Укупно	€	56.624,40	6.658	-

У обавезе по основу дугорочног финансијског лизинга нису укључене обавезе за недоспеле камате из отплатног плана у износу 11.976,22 €. Укалкулисање камате се врши месечно, по доспећу рате (10-ог у месецу). У 2020. години је на име камате, у складу са планом отплате, плаћено у шест месечних рата (од 10.07. до 10. 12. 2020.године) укупно 2.542,78 €.

Уговором бр. 04-2940/1 од 26. 06. 2020. године је одређен период трајања отплате најдуже на 60 месеци од момента закључења Уговора.

Укупна вредност предмета лизинга износи 84.000,00 €, од чега је нето вредност 70.000,00 €, а припадајући ПДВ износи 14.000,00 €. Уговором је и била предвиђена, пре преузимања предмета лизинга, уплата учешћа у износу од 25.200,00 € по средњем курсу НБС за ЕУР на дан закључења Уговора, што представља 30% од бруто набавне вредности.

Предмет лизинга је ново теретно возило VOLVO FL 24R са тространом киперском надградњом ТК 115/5,5

8.21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0443)

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2020.	2019.
	Ознака валуте	Годишња каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
АИК Банка, Уг.105010845270639502	РСД	4,51	50.000	
АИК Банка, Уг.105010845270639696	РСД	4,61	50.000	
АИК Банка, Уг.105010845270639890	РСД	4,56	50.000	
АИК Банка, Уг.105010845270639987	РСД	4,77	50.000	
АИК Банка, Уг.105010845270640084	РСД	4,66	50.000	
АИК Банка, Уг.105010845270367320	РСД	3,35	-	7.143
АИК Банка, Уг.105010845270367417	РСД	3,35	-	7.143
АИК Банка, Уг.105010845270561126	РСД	3,15	7.094	50.000
АИК Банка, Уг.105010845270560932	РСД	3,00	7.106	50.000
АИК Банка, Уг.105010845270561029	РСД	3,15	7.093	50.000
АИК Банка, Уг.105010845270561223	РСД	3,30	21.390	50.000
АИК Банка, Уг.105010845270561417		3,55	28.572	
Аик банка –дозвољен минус, Кред.партија бр. 105010845270562678	РСД	3,75	-	39.621
Аик банка –дозвољен минус, Кред.партија бр. АИК Банка, Уг.105010845270639405	РСД	4,98	33.522	

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

	РСД				
Свега				354.777	253.907
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>					
	РСД				
АИК банка – обав.за виса бизнис картицу	РСД			-	1
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године - KFW	РСД			226.791	200.919
Свега				226.791	200.920
Укупно				581.568	454.827

Преглед дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

			2020.	2019.
	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2020.	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>El-Tec Mulej</i>	€	6.549,44	770	578
<i>Wiessman</i>	€	63.709,28	7.491	5.619
<i>Isoplus</i>	€	98.620,92	11.596	9.874
<i>Rudis</i>	€	132.493,52	15.578	15.580
<i>Montavar Majakovski</i>	€	207.344,88	24.380	24.382
<i>Montavar Pumpe</i>	€	103.280,64	12.144	11.461
<i>Saacke</i>	€	64.281,76	7.558	5.669
Свега KFW 3:	€	676.280,44	79.517	73.163
Свега KFW 4:	€	1.252.536,40	147.274	127.756
Укупно	€	1.928.816,84	226.791	200.919

За 2021. годину је извршена рекласификација обавезе из програма KFW-3 у укупном износу од 338.140,22 €, што заједно са неизмиреном обавезом из 2020. године (у износу од 338.140,22 €), даје укупан износ обавезе на дан 31. 12. 2021. године од 676.280,44 €.

За 2021. годину је извршена рекласификација обавезе из програма KFW-4 у укупном износу од 479.079,22 €, што заједно са неизмиреном обавезом из 2020. године (у износу од 773.457,18 €), даје укупан износ обавезе на дан 31. 12. 2020. године од 1.252.536,40 €.

Укупан износ обавезе за KFW-3 и KFW-4 на дан 31. 12. 2020. године износи 1.928.816,84 €.

8.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (БС-0451)

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Матичних и зависних правних лица у земљи:</i>		
„ЕИ ТОПЛАНА“ д.о.о. Ниш	1.680	1.680
Свега:		1.680
<i>Добављачи- остала повезана правна лица у земљи:</i>		
РРР по Уг. 6141/1 (485.220 кг мазута)	-	36.566
ГРР по Уг. 05-29/2002; Анекс XXVIII (2.453.510 кг средњег мазута -NGS)	143.187	184.897
ГРР по Уг. 05-83/2002; Анекс XXVIII (1.136.300kg-573.736,36kg = 565.563,64 кг средњег мазута -NGS)	33.006	42.621

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

ГРР по Решењу 5636/2 (46.750 кг средњег С мазута)	2.728	
ГРР по Уг. 05-150/06; Анекс XXVII (1.070.623 кг средњег мазута -S)		
Свега:	178.921	264.084
Добављачи у земљи	394.276	417.929
Свега	394.276	417.929
Укупно	574.877	683.693

Обавеза према Дирекцији за Републичке РР по Уг. 6141/1 за 485.220 кг позајмљеног мазута у вредности од РСД 28.717 хиљада је измирена у целости – извршен је повраћај позајмљене количине. Овом приликом је, због ниже вредности мазута на дан повраћаја, остварена разлика од РСД 7.849 хиљада.

Што се тиче обавезе за градске робне резерве за позајмљени мазут, осим количине од 2.453.510 кг по Уг. 05-2/2002; количине од 565.563,64 кг по Уг. 05-83/2002, позајмљена је по Решењу 5636/2 и укњижена обавеза за 46.750 кг мазута, што према цени мазута на дан 31.12.2020. године она укупно износи РСД 178.921 хиљаду.

Од укупних обавеза према добављачима у износу од РСД 394.276 хиљада, РСД 385.845 хиљада или 97,86% се односи на следеће повериоце:

1. „Југоросгаз“ у износу од РСД 280.872 хиљаде,
2. „ИСОМОНТ“ Пирот у износу од РСД 4.364 хиљаде,
3. „Електропривреда Србије“, у износу од РСД 15.174 хиљаде,
4. „Дунав осигурање“, у износу од РСД 16.993 хиљаде,
5. „Јастребац димњаци“ Смедерево, у износу од РСД 5.200 хиљада,
6. „Овекс инжињеринг“ у износу од РСД 1.022 хиљаде,
7. „Дирекција за изградњу града“, у износу од РСД 2.189 хиљада.
8. „АЦТ КОНТРОЛ“ Ниш, у износу од РСД 1.500 хиљада
9. „Еуро Мотус“ Београд, у износу од РСД 53.165 хиљада
10. „НС КОНЦЕПТ“ Нови Сад, у износу од РСД 3.509 хиљада
11. „ИСО ПЛУС“ Београд, у износу од РСД 1.857 хиљада

Исказане највеће обавезе према добављачима су и усаглашене, и може се рећи да је усаглашење обавеза према свим добављачима око 98%.

8.23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0459)

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.649	6.244
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	826	660
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.101	1.712
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.758	1.432
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	163	50
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		18
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	97	11
Свега	12.594	10.127

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.944	2.029
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	5.064	523
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	53
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	100	
Обавезе за чланарине привредним коморама	49	49
Свега	8.237	2.654
Укупно	20.831	12.781

Обавезе за зараде и накнаде зарада (брuto) се односе на укалкулисани други део зараде запослених за децембар 2020.године у износу од РСД 12.594 хиљаде који је исплаћен у јануару 2021. године. Обавезе према запосленима у износу од РСД 5.064 хиљаде се односе на: накнаде за превоз за 12/2020 од РСД 431 хиљаде, а чија је исплата извршена у 01/2021. године, као и на део солидарне помоћи од РСД 4.633 хиљаде.

Износ од РСД 80 хиљада се односи на обавезу према члановима НО за 12/2020. године која је исплаћена у 01/2021.године.

Износ од РСД 100 хиљада се односи на накнаду физичким лицима на пп пословима, која је исплаћена у 01/2021. године. .

Износ камате од РСД 2.944 хиљаде се односи углавном на камату по основу обавеза према добављачима и то РСД 2.821 хиљада, док се на камату према банкама односи износ од РСД 123 хиљаде.

8.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0460)

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2020	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за разграничени ПДВ по издатим факт. по општој стопи (осим примљених аванса)		152
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза		3.272
Укупно	-	3.424

Са 31. 12. 2020. години је обавеза за пдв разграничена, књижена на к-49930002 (напомена 10.30.).

8.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (БС-0461)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез из резултата	1.957	
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за комуналну таксу		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.300	1.934
Укупно	5.257	1.934

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Исказана обавеза за остале порезе, доприносе и др. дажбине у износу од укупно РСД 5.257 хиљада, се односи на:

- на обавезу за порез на добит у износу од РСД 1.957 хиљада;
- на обавезу према ЈКП „ОН“ на име плаћених трошкова извршења јавним извршитељима од РСД 2.625 хиљаде;
- на обавезу по основу пореза и доприноса за пп послове у износу од РСД 66 хиљада;
- на порез и доприносе за накнаду члановима Н.О. у износу од РСД 46 хиљада
- на име пореза на превоз запослених у износ од РСД 563 хиљаде, који су укалкулисани са 31.12.2020. године, а исплата је извршена у јануару 2021. године.

8.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0462)

Пасивна временска разграничења чине:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	664.339	676.484
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пвр – разграничени пдв 20%	74	
Свега		
Укупно	664.413	676.484

Одложени приходи и примљене донације у износу од РСД 664.339 хиљада су приказани у табели у наставку:

Конто	Одложени приходи по основу:	Стање на дан 31.12.2020. у хиљадама РСД
49510	Друга државна давања (KFW I и II)	23.683
49511	Урбан 018 - топоводи	4.038
49512	Дирекц. за изград. града - топоводи	90.105
49515	Јужна Бачка – топлотни извор	351
49520	"Југоисток" - подстанице	2.295
49521	Високоградња – по процени	179.414
49522	Нискоградња – по процени	121
49523	Топловоди – по процени	255.548
49530	Бубањски хероји – топлотни извор	4.204
49540	Паси Пољана – топлотни извор	4.540
49550	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 1885/1	13.608
49551	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 6301/1	5.296
49552	Ратко Јовић – топлотни извор – Уг. 6301/2	7.684
49560	Стојана Андрића – топлотни извор	3.591
49565	KFW - II – примљена донација	104
49570	KFW-III – примљена донација	54.870

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

49580	KFW IV – позитивне курсне разлике	221
49590001	Народни музеј – прикључ. топловод	207
49590002	Нишки симфонијски оркестар-прикљ.топловод	382
49590003	В.Танкосића 18 – прикљ.топловод	240
49590004	Југовићева 15а – прикљ.топловод	69
49590005	Насерова 7 – прикљ.топловод	867
49590006	Т.Миловановића 45- прикљ.топловод	77
49590007	Југ Богданова 46 - прикљ.топловод	28
49590008	ЈКП Тржница - прикљ.топловод	131
49590009	Сестре Баковић 5 - прикљ.топловод	84
49590010	Прешернова 8 - прикљ.топловод	168
49590011	Цвијићева 23-25 - р прикљ.топловод	378
49590012	В. Танкосића 14 - прикљ.топловод	184
49590013	Зеленгорска 15 - прикљ.топловод	234
49590014	Мајаковски 2 – прикључни топловод	3.532
49591001	Народни музеј - прикљ.подстаница	439
49591002	Нишки симфон.оркестар _ прикљ.подстаница	643
49591003	В.Танкосића 18- прикљ.подстаница	627
49591004	Југовићева 15а - прикљ.подстаница	168
49591005	Насерова 7 - прикљ.подстаница	1.014
49591006	Т.Миловановића 45 - прикљ.подстан.	103
49591007	Југ Богданова 46 - прикљ.подстаница	27
49591009	Сестре Баковић 5 - прикљ.подстаница	214
49591010	Прешернова 8 - прикљ.подстаница.	588
49591011	Цвијићева 23-25 - прикљ.подстаница	547
49591012	В.Танкосића 14 - прикљ.подстаница	640
49591013	Зеленгорска 15 - прикљ.подстаница	639
49591014	Мајаковски 2 – прикључна подстаница	1.609
49592001	Мрежни анализатор Тесто РГА-350 М	827
	УКУПНО:	664.339

9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће има потраживања од зависног Друштва по основу учешћа у капиталу у износу од РСД 80.881 хиљада и по основу осталих дугорочних финансијских пласмана у износу од РСД 10.511 хиљада (Напомена 10.4) као и краткорочне обавезе у износу од РСД 1.680 хиљада (Напомена 10.26). Обавезе према добављачима – повезаним правним лицима односе се на Градске робне резерве и објашњене су у Напомени 10.26.

10. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (БС-0072; БС-0465)

ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	Ванбилансна актива и пасива 2020.	Ванбилансна актива и пасива 2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

Обавезе из зараде	883	911
Уговори за јавне набавке	113.371	241.256
Уговори за стан	1.846	1.846
Уговори на које се закон о ЈН не односи	7.643	11.781
KFW – фаза 4 – трошкови пројекта		
Ускладиштене ГРР (мазут 640.897 кг)	37.403	51.498
Остала имовина код других субјеката	402	402
Укупно:	161.548	307.694

- Ктo - 886 – Евидентирају се збирно обуставе из зарада у износу од РСД 883 хиљаде;
- Ктo - 88700 – Евидентира све уговоре јавних набавки који до 31.12.2020. нису реализовани у целости и чија се реализација очекује у 2021. години у укупном нереализованом износу од РСД 113.371 хиљаде.
- Ктo – 88710 – евидентира све уговоре на које се Закон о јавним набавкама не односи а који до 31. 12. 2020. године нису реализовани у износу од РСД 7.643 хиљаде.
- Ктo - 88701 - евидентирана је вредност стана у ул. Филип Кљајић 15а по Уг. 1221/1
- Ктo – 889 – је ванбилансна евиденција имовине код других субјеката и то на к-88932001 – „Криви вир“ - градске робне резерве – ускладиштено је 640.897 кг мазута у вредности од РСД 37.403 хиљаде.
- Ктo 88980001 – евидентирана су удруж.новчана средства за потребе становања у износу од РСД 402 хиљаде.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

11. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Податак о укупним потенцијалним и преузетим обавезама Предузећа на дан 31.12.2020. године је добијен из Сектора правних и општих послова и приказан је у наставку:

ЕКОНОМСКОМ СЕКТОРУ

ПРЕДМЕТ: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ЈКП “ГРАДСКА ТОПЛАНА” НИШ 2021.год.

	Корисник Тужилац	Претпостављен и трошкови поступка	Број предмета	Предмет спора	Статус предмета
1.	Радосић Момчило	трошкови поступка 150.000,00 дин.	П12703/16	Радни спор Исплата отпремнине Око 300.000,00	Ожалбен Од 27.12.2019.год.
2.	Милошевић Вујадин	трошкови поступка 69.460,00дин.	10П1.3317/17	Радни спор Исплата разлике зараде-већи коэффициент Око 170.000,00дин	Неправноснажна пресуда, делимично усвојен тужбени захтев
3.	Марковић Марјан Цветковић02/01/03	трошкови поступка 50.000,00 дин.	29П. 3161/16	Тужба ради више наплаћене топлотне енергије за 2014/2015 13.595,26 дин.	ожалбен
4.	Мандић Марија	100.000,00 дин. трошкови поступка	П.4415/18	453.551,00 дин. главни дуг, накнада штете-повраћај наплаћеног дуга	Поступак у току због укидања клаузуле правноснажности
5.	Пејић Драган	50.000,00 дин. Трошкови поступка	10П136/19	Накнада штете због поплаве 18.860,00 дин.	ожалбен
6.	Лука Павловић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.955/18	Исплата минулог рада 77.922,22 дин.	Предлог за наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
7.	Милорад Јеленковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр. 908/18	Исплата минулог рада 52.402,55 дин.	Наставак по окончању поступка пред ВКС
8.	Дејан Златковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр. 1031/18	Исплата минулог рада 7.118,24 дин.	Наставак по окончању поступка пред ВКС
9.	Зоран Дабић	60.000,00 Трошкови поступка	П1. бр.1025/18	Исплата минулог рада 38.231,77 дин.	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
10.	Слободан Зекић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр. 1072/18	Исплата минулог рада 27.597,35 дин.	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
11.	Горан Стевановић	60.000,00 Трошкови поступка	П1. бр. 1068/18	Исплата минулог рада 15.298,10 дин.	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
12.	Живота Дејановић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1059/18	Исплата минулог рада 21.109,80 дин.	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС

ЈКП “ГРАДСКА ТОПЛАНА” НИШ
Бр.СД-2043/1
10.05.2021 год

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

13.	Гојко Живковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1067/18	Исплата минулог рада 5.263,24 дин.	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
14.	Александар Јеремић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1033/18	Исплата минулог рада 7.216,89	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
15.	Горан Павловић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1162/18	Исплата минулог рада 13.906,82	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
16.	Мирослав Јованчић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1175/18	Исплата минулог рада 35.637,11	Прекид до окончања поступка пред ВКС
17.	Небојша Кривокапић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1149/18	Исплата минулог рада 16.672,14	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
18.	Радослав Танасковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.756/18	Исплата минулог рада 35.166,54	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
19.	Славољуб Аранђеловић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1124/18	Исплата минулог рада 41.762,69	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
20.	Миљко Стојановић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.757/18	Исплата минулог рада 44.766,94	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
21.	Бојан Губић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1018/18	Исплата минулог рада 15.589,88	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
22.	Вујадин Милосављевић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1069/18	Исплата минулог рада 30.153,24	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
23.	Миљан Филиповић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1051/18	Исплата минулог рада 4.239,68	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
24.	Драган Стојановић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1183/18	Исплата минулог рада 35.688,57	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
25.	Кривој Стевановић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1042/18	Исплата минулог рада 16.288,51	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
26.	Весна Рангелов	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1134/18	Исплата минулог рада 22.326,99	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
27.	Братислав Митић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1185/18	Исплата минулог рада 25.098,49	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
28.	Снежана Тричковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1179/18	Исплата минулог рада 16.426,35	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
29.	Бата Живковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1322/18	Исплата минулог рада 14.665,05	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

30.	Радојко Синадиновић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр.1055/18	Исплата минулог рада 29.981,70	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
31.	Драган Ибровић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр.2064/18	Исплата минулог рада 39.075,70	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
32.	Љубиша Младеновић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр.2172/18	Исплата минулог рада 60.199,93	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
33.	Максимовић Драгиша	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр.3099/19	Исплата минулог рада 42.013,00	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
34.	Радослав Парезановић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр.2678/18	Исплата минулог рада 36.513,39	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
35.	Драгиша Николић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр.170/19	Исплата минулог рада 50.000,00	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
36.	Мнодраг Игић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр. 1100/18	Исплата минулог рада 44.600,00	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
37.	Драган Јовановић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр.2101/19	Исплата минулог рада 36.873, 00	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
38.	Динчић Никола	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр. 2151/19	Исплата минулог рада 26.570,00	поступак у току
39.	Часлав Рајковић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп. бр. 2044/19	Исплата минулог рада 25.678,00 дин.	поступак у току
40.	Стојан Телић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр. 2273/19	Исплата минулог рада 15.734,00 дин.	Поступак у току
41.	Братислав Јанковић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр. 2208/19	Исплата минулог рада 36.098,00 дин.	Поступак у току
42.	Владимир Митић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп. бр. 2424/19	Исплата минулог рада 24.095,00 дин.	Поступак у току
43.	Зоран Јовић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр. 2570/19	Исплата минулог рада 18.058,00 дин.	Поступак у току
44.	Драган Миљковић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп. бр. 2876/19	Исплата минулог рада 22.353,00 дин.	Поступак у току
45.	Мирослав Димитријевић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп. бр. 2656/19	Исплата минулог рада 18.063,00 дин.	Поступак у току
46.	Слободан Младеновић	60.000,00 Трошкови поступка	Пп.бр. 2690/19	Исплата минулог рада 5.000,00 дин.	Поступак у току

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

47.	Жарко Савић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр. 2975/19	Исплата минулог рада 55.756,00 дин.	Поступак у току
48.	Јеремић Драгиша	100.000,00 Трошкови поступка	П1.1042/19	Исплата накнаде штета 1.000.000,00	Делимично Усвојен тужбени захтев за 100.000,00 дин. ОЖАЛБЕН
49.	Толић Александар	200.000,00 Трошкови поступка	П1-2037/19	Накнада нематеријалне штете 370.000,00	Рочиште за 12.05.2021.год.

	Име и презиме тужиоца Адреса објекта	Претпостављени трошкови поступка	Бр. предмета	Предмет ДРИ	Ток предмета
50.	Спасојевић Драган Стан, Булевар Неманчића 92/25	100.000,00 дин.	27П1-6594/18	Накнада штете 10.526,00 дин.	Одбачена тужба ожалбен
51.	Илија Јоцовић Стан, Византијски булевар бр. 142/9	100.000,00 дин.	27П1-6006/18	Накнада штете 24.000,00 дин.	Одбачена тужба ожалбен
52.	Новичевић Снежана и Благоје Стан, Топличина 4/36	100.000,00 дин.	31П-5800/18	Накнада штете 24.000,00 дин.	ожалбен
53.	Иван Ристић, Ул. Војводе Танкосића 78/1	100.000,00 дин.	П-6929/18	Накнада штете 30.000,00 дин.	Рочиште 01.06.2021.год.

УКУПНО: око 3.639.460,00 дин. на име трошкова поступка +
 око 3.621.743,14 дин. на име главног дуга

ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ у износу од око 7.261.203,14 дин.

Сектор правних и општих послова
 Данијела Стојановић, дипл.правник



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2020. годину

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Сагласно МРС 10 „Догађаји после извештајног периода“, нисмо утврдили постојање догађаја који могу да утичу или утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

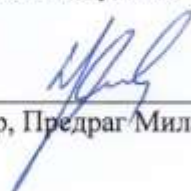
Руководство процењује да је Предузеће способно да настави да послује на неодређени временски период сагласно са начелом сталности.

Лице одговорно за састављање
Финансијских извештаја за 2020.годину


Шеф рачуноводства, Душанка Ђукић



Законски заступник


Директор, Предраг Милачић

III ПРОИЗВОДЊА, ДИСТРИБУЦИЈА И СНАБДЕВАЊЕ ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ

Година 2020. као и све претходне, за ЈКП „Градска топлана” Ниш може се поделити на три целине: завршетак грејне сезоне 2019/20, период текућег и инвестиционог ремонта и почетак нове грејне сезоне 2020/21. Грејна сезона 2019/20 је завршена 03.05.2020. Први грејни дан у грејној сезони 2020/21 био је 08.10.2020. године.

Производња топлотне енергије у ЈКП „Градска топлана“ Ниш у 2020.год. је била редовна, без прекида и застоја, а у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом. Благовремена набавка енергената и сигуран рад топлотних извора и дистрибутивне мреже, били су предуслов за континуирану испоруку топлотне енергије.

ЈКП “Градска топлана” Ниш је у овом периоду радила са 14 топлотних извора.

Просечна спољна температура у грејном делу календарске 2020. год. је 7,27°C, а укупан број грејних дана је 201. Укупна потрошња енергената у овом периоду износи: природни гас 25.520.271,72 m³ од тога 112.606,09 m³ за припрему санитарне топле воде, разлика за производњу топлотне енергије 25.407.665,63 m³, мазут 1.456.255,85 kg. Укупна количина утрошене воде за потребе објеката Топлане и процеса производње, измерене на мерачима ЈКП „Наиссус“ износи 16.076,00 m³.

У производњи и дистрибуцији топлотне енергије, као и у свим осталим сегментима рада предузећа, 2020. годину обележила је специфичност пословања изазвана епидемијом корона вирусом. У складу са тим, организација посла, број запослених у службама је био редукован и усклађиван са наредбама Кризног штаба. Грејна сезона је у броју дана грејања трајала дуже у односу на просечан број грејних дана по сезонама. Услуга одржавања је обављана у отежаним околностима са скраћеним бројем дана за ремонт. Одржавање унутрашњих грејних инсталација се реализовало у складу са епидемиолошком ситуацијом са акцентом заштите запослених и корисника услуга током обављања ових делатности.

АНАЛИЗА ПОТРОШЊЕ ВОДЕ У 2020. ГОДИНИ

потрошња воде за процес производње топлотне енергије	m ³	44.417,40
потрошња воде током реконструкције система	m ³	26.050,00
потрошња воде након санација хаварија	m ³	1.582,00
потрошња воде по основу захтева корисника	m ³	1.902,00
потрошња воде по основу санитарно – хигијенских потреба	m ³	5.692,90
УКУПНА ПОТРОШЊА ВОДЕ:	m³	79.644,30

ИЗВОРИ ВОДОСНАБДЕВАЊА ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" У 2020. ГОДИНИ

ЈАВНИ ВОДОВОД – "NAISSUS"	m ³	16.076,00
ИНТЕРНИ ВОДОЗАХВАТ - БУНАР	m ³	63.568,30
УКУПНО:	m³	79.644,30

СЛУЖБА ПРОИЗВОДЊЕ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Служба производње у 2020.год. је усмерила своје активности на поузданом раду производних капацитета, а од маја до октобра, обавила планиране активности на чишћењу и конзервирању пламено димних цеви котлова и чишћењу димних канала, шамотирању котлова, баждарењу вентила сигурности, прописаних и планираних прегледа опреме под притиском у свим вреловодним котларницама и друге активности неопходно потребне за припрему поузданог старта грејне сезоне.

И поред отежаног пословања узрокованог пандемијом, сви топлотни низвори су функционисали без већих потешкоћа и прекида у производњи топлотне енергије током године.

Упркос временски краћем и организацијски тежем ремонтном периоду и у 2020. години је испуњен План ремонта. Поред редовних активности на одржавању опреме урађене су и бројне инвестиције у производне капацитете, од којих би као најзначајније поменули:

- Уградња металног прстена у бетонском димњаку топлане Југ (28.212.684,00 дин.)
- Реконструкција и аутоматизација рада котларнице Мајаковски (донација USAID 102.005,48 USD/сопствена средства 2.924.320,00 дин.)
- Уградња система за пречишћавање, неутрализацију и одвод кондензата на топлани Криви вир (6.310.000,00 дин.)
- Демонтажа и изградња новог димњака на котларници Сомборска (6.980.538,60 дин.)
- Сепаратор на топлани Криви вир (4.226.469,90 дин.)
- Сепаратор на топлани Југ (2.451.186,05).

Табела физичког обима производње:

Назив производа услуге	Јед. мере	Остварење 2019.	План 2020.	Остварење 2020.	Инд. 6/4	Инд. 6/5
2	3	4	5	6	7	8
Производња топлотне енергије	GJ	744.710	851.540	835.020	1,12	0,98
	MWh	206.864	236.539	231.950		

СЛУЖБЕ ДИСТРИБУЦИЈЕ И ОДРЖАВАЊА

Служба одржавања је обрадила укупно 14.927 радних налога. Електро одељење је у оквиру ремонта извршило редован сервис трафо станица и замену неисправних делова аутоматике у котларницама и топлотним подстаницама и имало 824 интервенције у подстаницама и 447 интервенција на топлотним изворима.

Остали радни налози су реализовани интервенцијама на објектима по Уговору о одржавању и редовним интервенцијама на топлотним изворима и објектима топлане.

Активности на дистрибутивној мрежи у грејној сезони сводиле су се на:

- интервенције на топоводима, идентификовање цурења, отклањање истих и урегулисавање система,
- интервенције на унутрашњим грејним инсталацијама (УГРИ).

- у складу са прописима локалне самоуправе, према захтевима корисника је вршена обустава испоруке топлотне енергије и раскид уговора у стамбеном и пословном простору.

Остали радни налози су реализовани интервенцијама на објектима по Уговору о одржавању и редовним интервенцијама на топлотним изворима и објектима топлане.

Извршена је 161 интервенција на дистрибутивној мрежи, од тога 12 санација цурења у шахтама, 30 на топловодима у бетонском каналу, на предизолованим топловодима 112 места, као и санација три места цурења у подстаницама, сечење и блиндирање слепих прикључака- четири интервенције.

Важећом Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом повезивање објеката на дистрибутивни систем врши дистрибутер топлотне енергије, изградњом прикључка на топловодну мрежу. Изграђен је прикључак за топлотну подстанцију средње економске школе, ул.Мајаковског бр.1.

Урађено је раздвајање великих подстаница на мање. Од подстанице Војводе Мишића 36 је одвојена зграда Војводе Мишића 32, а од подстанице Војводе Мишића 3 су издвојене и монтиране нове подстанице у зградама Војводе Мишића 1,3,5,7 као и Првомајска 2,2а. Драгише Цветковића 68 је подељена на нове подстанице у зградама Драгише Цветковића 64,68,74, док је од подстанице основне школе "Радоје Домановић" одвојена и монтирана нова подстанција у обданишту "Маслачак" у улици Соколској. Такође је урађено и раздвајање велике подстанице Албанске голготе 1, Старца Вујадина 1-3 и Расадник 4а.

Настављена је примена тарифног система наплате грејања по утрошку.

Извршено је баждарење 293 мерача утрошка топлотне енергије на дистрибутивном систему.

Током 2020. године реализовано је постављање нових топловада у укупној дужини од 293m и реконструкција топловада у дужини трасе од 613m.

ПОТРОШЊА ПО ОЧИТАНИМ МЕРАЧИМА ГОДИНА 2020. У ПОДСТАНИЦАМА (kWh)	
ЈАНУАР	48.565.037,50
ФЕБРУАР	33.816.937,60
МАРТ	31.072.724,08
АПРИЛ	16.047.595,27
МАЈ	139.509,00
ЈУН	262.194,00
ЈУЛ	222.314,00
АВГУСТ	179.280,00
СЕПТЕМБАР	149.111,00
ОКТОБАР	15.863.203,00
НОВЕМБАР	34.369.402,83
ДЕЦЕМБАР	39.471.051,39

УКУПНО: 220.158.359,67

Табела физичког обима дистрибуције:

	Назив производа услуге	Јед. мере	Остварење 2019.	План 2020.	Остварење 2020.	Инд. 6/4	Инд. 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дистрибуција топлотне енергије	GJ	695.808	813.247	792.569	1,13	0,97
2.	Дистрибуција топлотне енергије	MWh	193.280	225.902	220.158		

СЛУЖБА СНАБДЕВАЊА ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ

У току 2020.године на основу Захтева корисника на систем даљинског грејања извшена су нова прикључења, обуставе и раскиди уговора као и поновна успостава испоруке топлотне енергије.

Прикључено (нови корисници)	стамбени	пословни	укупно
број корисника	3	3	6
површина m ²	391,39	6.195,28	6.586,67

Обустава испоруке топлотне енергије	стамбени	пословни	укупно
број корисника	184	19	203
површина	10.529,77	1,810,73	12.340,5

Раскид уговора	стамбени	пословни	укупно
број корисника	7	3	10
површина	1.185,07	546,19	1.731,26

Поновна успостава испоруке топлотне енергије	стамбени	пословни	укупно
број корисника	38	2	40
површина	2.320,11	384	2.704,11

Одељење контроле и мерења је у протеклој години вршило и мерење температуре на основу захтева корисника, захтева Комисије за рекламације, као и на основу пријава позивног центра.

Мерење температуре 2020	На писани захтев корисника	На основу пријаве у позивном центру	На основу захтева Комисије	Укупно
Број корисника	25	372	3	400

Одељење контроле и мерења је у току 2020. године вршило и мерење површина нових корисника:

	Број измерених објеката	Укупна површина објеката
Стамбени простор	3	391,39
Пословни простор	1	6.195,28
	Укупно	6.586,67 m²

Грејна површина на дан 31.12.2020. године

	Површина која се греје у m ²	Површина обустављених корисника у m ²	Укупна површина у m ²
Стамбени простор	1.475.070,09	177.508,62	1.652.578,71
Пословни простор	342.756,61	36.467,72	379.224,33
Укупно	1.817.826,70	213.976,34	2.031.803,04

Инсталисана снага подстаница на дан 31.12.2020. године

401.658,70 kW

IV РАЗВОЈ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ, НАДЗОР И КОНТРОЛА

I ПРОЈЕКТОВАЊЕ

За потребе **изградње** делова нове топловодне мреже, а у циљу прикључења на СДГ и смањења загађења животне средине, рађена је пројектна документација и то за:

- Типски топловодни прикључак за вртић „Лептирић“, Улица Јужноморавских бригада бб
- Типски топловодни прикључак за вртић „Свитац“, у насељу Ратко Јовић
- Типски топловодни прикључак за Спортски диспанзер у Чаиру
- Инфраструктурни топловод дуж Улице Великотрновске,
- Типски топловодни прикључак за Медицински факултет
- Типски топловодни прикључак за Студентски центар при Медицинском факултету
- Инфраструктурни дуж Улице Божидарчеве (за потребе прикључења Завода за васпитање омладине и Сигурне куће)
- Типски топловодни прикључак за Завод за васпитање омладине и Сигурну кућу
- Прикључни топловод за Обилићев Венац 1 и 3

За потребе **реконструкције топловода** Топлане, израђена је пројектна документација за:

- топловод од Улице Бранка Радичевића до Факултета Заштите на раду (идејно решење)
- Прикључни топловод за палионицу цркве “Св.Цара Константина и Царице Јелене“
- Прикључни топловод за Романијску 3 и 5
- Инфраструктурни топловод кроз Улицу Романијску (везано са прикључним топловодом за Романијску 3 и 5)
- Топловод кроз Улицу Чаирску
- Топловод на Тргу Павла Стојковића од бр.15 до Обреновићеве 84

За потребе **прикључења нових објеката** на СДГ Топлане, израђена је пројектна документација за изградњу типског топловодног прикључка за:

- Стамбени објекат у Улици Мајаковског бб, ламеле 7, 8 и 9 (ГСА)
- Стамбени објекат у Улици Бранка Радичевића бр.26
- Тржни центар „Делта планет“
- Касарну „Филип Кљајић“ за потребе Министарства правде
- Објекат „Дом глувих“ за потребе Еуродил-а
- Стамбене објекте у јужном делу улице Јелке Радуловић
- Стамбени објекат у Улици Војводе Вука 4
- Стамбени објекат у Улици Вождова 104
- Објекат Канцеларије за локални и економски развој (КЛЕР)
- Стамбени објекат у Улици Милентијева 13а и 15

За потребе Топлане, израђена је потребна пројектна документација за **раздвајање и реконструкцију ТП** на следећим адресама:

- Бул.Др.Зорана Ђинђића 109-111 и 113-117

- Улица Николе Коперника 44-46
- Улица Радних бригада 1, 3, 5, 7, 9 и 11
- Улица Светозара Марковића 7
- Улица Војводе Мишића 32
- Улица Војводе Мишића 3, 5, 7
- Улица Првوماјска 2, 2а

За потребе **програма KfW-5** урађена су Идејна решења за следеће деонице топловода:

- Магистрални у Ул.Боривоја Гојковића – од Народне библиотеке до ресторана Стамболијски
- Магистрални у Ул. Бранка Радичевића – од Топлане „Југ“ до Бранка Радичевића 1а
- Магистрални за Бул.Др.Зорана Ђинђића 71-75 и прикључни за Рентгенову 6
- Магистрални у Ул. Светозара Марковића – од Ул. Дрварске до Ул. Обреновићеве
- Прикључни топловод за Ул.Топличину 6
- Магистрални топловод на Бул.Немањића 59-67
- Магистрални топловод на Бул.Немањића 73-87
- Магистрални и прикључни топоводи у Ул.Вардарској 7–11
- Магистрални и прикључни топоводи у Ул.Стевана Сремца 15, 17 и 19 и у Ул.Гаврила Принципа 12, 14 и 16
- Магистрални и прикључни топоводи у Ул.Бранка Крсмановића 2-8 и 5-17 и Ул.Благоја Паровића 14–18
- Магистрални и прикључни топоводи на Бул.Немањића 19-25 и Ул.Благоја Паровића 2-12
- Магистрални топоводи на Тргу Краља Александра – од Ул.Југ Богданове до Економског факултета
- Прикључни топоводи у Ул.Великотрнавској - за О.Ш.“Цар Константин“ и за Драгише Цветковића 68
- Магистрални топловод у Ул.Првوماјској и прикључни топоводи за Ул.Тирила и Методија 2, за Окружни суд и Гимназију „Стеван Сремац“
- Магистрални топловод у Ул.Жарка Ђурића и прикључни топоводи за Бул.Немањића 80-98
- Магистрални и прикључни топоводи у Ул.Облачића Рада 9 и Ул.Косте Стаменковића 12
- Магистрални и прикључни топоводи у Ул.Рајићевој – од О.Ш.“Учитељ Таса“ до Рајићеве бр.1
- Магистрални и прикључни топоводи на Византијском булевару 114-124
- Магистрални и прикључни топоводи у Ул.Војводе Танкосића - прилаз II
- Магистрални топловод у Ул.Стојана Новаковића

II ПРИКЉУЧЕЊА

II/1 ИЗДАВАЊЕ САГЛАСНОСТИ

У току 2020.год. одговарано је на захтеве корисника по питању начина и услова за прикључење на СДГ и на захтеве за давање услова и сагласности за раскопавање

јавних површина у циљу полагања подземне комуналне инфраструктуре. Приказ активности у овој области дат је табеларно:

ИЗДАТИ УСЛОВИ ЗА ИЗРАДУ ТЕХНИЧКЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ (услови за израду урбанистичког пројекта, енерг. услови за пројектовање и прикључење, услови за израду техничке документације, услови о опремљености локације, услови за укрштање и паралелно вођење)				
	Број издатих услова		Накнада за издавање (дин.)	
Физичка и правна лица	86		593.400,00	
ОБАВЕШТЕЊА ЗА ИЗРАДУ ТЕХНИЧКЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ (за локације где не постоји изграђена топловодна мрежа)				
Физичка и правна лица	301		/	
ИЗДАТЕ САГЛАСНОСТИ ЗА РАСКОПАВАЊЕ				
	Број издатих сагласности		Накнада за издавање (дин.)	
Физичка и правна лица	44		202.400,00	
ИЗДАТА ОБАВЕШТЕЊА ЗА РАСКОПАВАЊЕ (за локације где не постоји изграђена топловодна мрежа)				
	Број издатих обавештења за раскопавање		Накнада за издавање (дин.)	
Физичка и правна лица	69		/	
ИЗДАТА РЕШЕЊА ЗА СТРУЧНА ЛИЦА				
	Број издатих решења		Накнада за издавање (дин.)	
Физичка и правна лица	5+8		/	
СКЛОПЉЕНИ УГОВОРИ ЗА ИЗГРАДЊУ ПРИКЉУЧКА				
	Број склопљених уговора о изради прикључка		Накнада за издавање (дин.)	
Физичка и правна лица	1		/	
ИЗДАТА РЕШЕЊА О ОДОБРЕЊУ ЗА ПРИКЉУЧЕЊЕ				
	Број издатих решења о одобрењу за прикључење	Укупна површина објеката	Пројектовани капацитет (KW)	Накнада за издавање (дин.)

Физичка и правна лица	3	391,39	72,22	/
СКЛОПЉЕНИ УГОВОРИ О ПРИВРЕМЕНОЈ ИСПОРУЦИ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ РАДИ ПРОБНОГ РАДА				
	Број склопљених уговора о пробном раду	Укупна површина објекта (м ²)	Накнада за издавање (дин.)	/
Физичка и правна лица	2	240,13	/	/
СКЛОПЉЕНИ УГОВОРИ О СНАБДЕВАЊУ ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ				
	Број склопљених уговора о продаји топлотне енергије	Накнада за издавање (дин.)	/	/
Физичка и правна лица	2	/	/	/

Укупан број издатих докумената правним лицима: **334**

Укупан број издатих докумената физичким лицима: **169**

Укупан број издатих докумената износи: **503**

II/2 ПРАЋЕЊЕ РАДОВА И ВРШЕЊЕ НАДЗОРА КОД ПРИКЉУЧЕЊА И ОСТАЛИХ АКТИВНОСТИ

Током 2020.год. праћени су радови на:

- **прикључењу нових корисника** на СДГ Топлане, и то:
 - стамбени објекат у Ул.Мајаковског бб, ламеле 7, 8 и 9 (ГСА)
 - Економска, Трговачка и Угоститељска школа
 - стамбени објекат у Ул.Бранка Радичевића 26
 - стамбени објекат у Ул.Вождова 104
 - стамбени објекат у Ул.Војводе Вука 4
 - стамбени објекат у Ул.Зеленгорској 15
 - објекат стрелање у СРЦ „Чаир“
 - стамбени објекат у Ул.Стојана Новаковића 3
 - стамбени објекат у Ул.Војводе Танкосића 26
 - стамбени објекат у Ул.Таковској 16
- **раздвајању и реконструкцији топлотних подстанци** у стамбеним објектима на адресама:

- Драгише Цветковића 64-66 / 68 -70 / 72 - 74,
 - Чарнојевићева 4-10,
 - Војводе Мишића 3, 5, 7
 - Првомајска 2, 2а,
 - Војводе Мишића 32,
 - Старца Вујадина 3,
 - Ген.Милојка Лешјанина 23 - Народна банка Србије,
 - Ген.Милојка Лешјанина 23 – Школа моде и лепоте,
 - Соколска 3 - вртић „Маслачак“
- **реконструкцији топловода:**
 - за палионицу цркве „Св.Цара Константина и Царице Јелене“
 - кроз Улицу Романијску – инфраструктурни
 - за Романијску 3 и 5
 - Извођење надоградње система за стављање Топлане „Мајаковски“ у аутоматски рад према спољној температури – II фаза (USAID)

III ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

- У току 2020.год. овај сектор учествовао је, заједно са Сектором правних и општих послова и Сектором производње, одржавања и контроле, у вештачењима и увиђајима на лицу места, достављао одговоре корисницима из свог делокруга рада, достављао информације осталим секторима како би могли да адекватно одговоре на захтеве корисника (различити извештаји за инспекторе за заштиту животне средине као и за предмете везане за кривичне пријаве против НН лица).
- За потребе реконструкција и поправки кварова на топловодној мрежи, остварена је сарадња са осталим јавним предузећима и код надлежних секретаријата покренуо поступке за добијање дозвола и одобрења потребних за извођење радова.
- У току 2020.год., на захтев Секретеријата за комуналну делатност, енергетику и саобраћај града Ниша и Дирекције за изградњу града Ниша, узето је активно учешће у програму уређења главних градских саобраћајница. Сходно томе, Сектор је у сарадњи са Сектором производње, одржавања и контроле, приликом реконструкције коловоза и тротоара од стране Дирекције за изградњу града, прегледао топловодну инсталацију и учествовао у замени дотрајалих цеви на местима где се за то показала потреба.
- На бунару који се налази у кругу Топлане „Криви Вир“ је рађена анализа рада и отклањање недостатака
- Активности за добијање водне дозволе за бунар у топлани „Југ“
- Техничка подршка и консултације са Сектором производње, одржавања и контроле у вези рада свих топлотних извора.
- Припрема предлога пројеката који би били финансирани од међународних банака и инвестиционих фондова (EBRD, KfW и сл.).
- Припрема предлога пројеката који би били донирани од међународних донатора (USAID, Светска банка, Центар за међународни развој и сарадњу Словеније и сл.):
 - Паси Пољана – предлог изградње котларнице на био масу у дворишту О.Ш. ”Краљ Петар I” истурено одељење
 - Ратко Јовић 3 – енергетска санација зграде

- Активности у оквиру преузимања котларнице „Клинички центар“ (одлазак у топлотну подстанцију објекта хитне помоћи, одлазак у КЦ ради прикупљања података, документације и информација)
- Активности у поступку јавне набавке мерача испоручене топлотне енергије на топлотном извору котларница КЦ (сакупљање информација и података, ангажовање и рад у комисији, избор и испорука у магацин Топлане, датвање техничког решења за уградњу са спецификацијом додатне опреме, као и повезивање на SCADA систем Топлане)
- Активности на припреми и анализи параметара за потребе евентуалног јавно-приватног партнерства.
- Израда елабората и презентација из области енергетске ефикасности
- Израда енергетских сертификата (пасоша) зграде
- Израда годишњих извештаја о уштедама енергије на топланама „Криви Вир“ и „Југ“
- Достава података надлежној управи ради попуњавања „ЛЕП“ базе
- Достава података надлежном министарству о потрошњи енергената
- Анализа рада и достава извештаја о раду котларница „Мајаковски“ и „Ратко Јовић“ на захтев међународног донатора USAID
- Израда Ценовника добара и услуга Топлане за потребе надлежне управе
- Издавање потврда и решења о усаглашености са Техничким условима у делу III – Технички услови за уређаје за регистровање удела сопствене потрошње, а на захтев котролора који читавају потрошњу топлотне енергије у стамбеним зградама.
- Техничка подршка изабраном понуђачу у циљу прибављања употребне дозволе за топлану „Југ“
- Припремање и анализа података и сарадња са надлежним градским службама у вези израде ПДР за:
 - Прве измене и допуне ПГР подручја ГО Пантелеј – друга фаза (парцијалне измене)
 - Насеље Вукманово на подручју ГО Палилула
 - Насеље Церје на подручју ГО Пантелеј
 - Насеље Јасеновик на подручју ГО Пантелеј
 - Прве измене и допуне Првих измена и допуна просторног плана административног подручја Града Ниша
 - Мишљење на Извештај о стратешкој процени утицаја Првих измена и допуна просторног плана административног подручја Града Ниша 2021 (парцијалне измене) на животну средину
 - Насеље Чукљеник на подручју ГО Нишка Бања
 - Треће измене и допуне ПГР подручја ГО Црвени Крст – прва фаза (парцијалне измене)
 - Четврте измене и допуне ПГР подручја ГО Медијана (парцијалне измене)
- За потребе пројектовања прибављени КТП за следеће локације:
 - Романијска 3 и 5,
 - Војводе Мишића 32,
 - Чаирска 12,
 - Војводе Мишића 1, 5 и 7,
 - Медицински факултет,
 - ОШ „Краљ Петар I“ (касарна „Филип Кљајић“),
 - Војводе Вука 4,
 - Вожда Карађорђа 104-106,

- Бранка Радичевића бб,
- Милентијева бб
- Обилићев венац 1 и 3
- За потребе пројектовања прибављени су геодетски снимци изведеног стања топловода за:
 - Војводе Мишића 1, 5 и 7,
 - Касарна „Филип Кљајић“,
 - Бранка Радичевића бб,
 - Тржни центар „Делта планет“,
 - Милентијева
 - за палионицу за цркву „Св.Цара Константина и Царице Јелене“.
- Наставак активности у вези припремања пројектне документације за конверзију постојећих мазутних котларница на друге енергенте.
- Израда и дорада разних модула Централног информационог система Топлане.

У ОПШТИ И ПРАВНИ ПОСЛОВИ

У 2020. години у Сектору правних и општих послова обављани су послови у оквиру више различитих области и служби, које су у наставку описане детаљно.

У нормативном делу, вршено је стално праћење и обавештавање о доношењу нових законских прописа, као и о изменама и допунама постојећих прописа, а које се односе на пословање предузећа. У извештајном периоду донети су, измењени су или су били у примени следећи закони и подзаконски акти, релевантни за рад ЈКП „Градска топлана“ Ниш

- Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 15/2016);
- Закон о енергетици („Службени гласник РС“ бр. 145/2014,95/2018);
- Уредба о утврђивању Програма остваривања Стратегије развоја енергетике РС до 2025. за период од 2017-2023.године, године са пројекцијама до 2030.;
- Закон о ефикасном коришћењу енергије („Службени гласник РС“ бр. 25/2013.);
- Закон о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ бр. 88/2011 и 104/2016,95/2018);
- Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 88/2019)
- Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 –др. закон и 5/2015,44/2018,95/2018 и 91/2019);
- Закон о општем управном поступку („Службени лист РС“,18/2016, 95/2018)
- Закон о заштити потрошача („Службени гласник РС“ бр. 62/2014 , 6/2016 и 44/2018 – др. закон);
- Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС" бр.91/2019);
- Закон о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС, 113/17 и 95/2018 - аутентично тумачење);
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 93/2012);
- Закон о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и др. сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ бр.86/2019.);
- Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2012, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 и др закон, 103/2015 и 99/2016 и 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020);
- Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр.73/2019);
- Закон о ревизији („Службени гласник РС“ бр.73/2019);
- Закон о заштити података о личности („Сл.гласник РС“ 87/2018);
- Закон о заштити становништва од заразних болести (15/2016,68/2020,136/2020)
- Уредба о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом („Службени гласник РС“ бр. 63/2015);
- Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа "Градска топлана" - Ниш („Службени лист Града Ниша“ бр. 145/2016 - пречишћен текст,17/2020);

- Статут ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 2145/3 од 22.03.2017. године са Одлуком о изменама и допунама Статута ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр.3687/4 од 07.08.2020.године
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-3790/1 од 04.07.2018.године са изменом и допуном бр. 03-6494/1 од 16.11.2018.год.;
- **Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије** ("Службени гласник РС", бр. 27 од 18. марта 2015, 36 од 13. априла 2017 - Анекс I, 5 од 19. јануара 2018 - Анекс II, 94 од 27. децембра 2019 - Анекс III, 142 од 25. новембра 2020 - Анекс IV
- Колективни уговор код послодавца ЈКП“ Градска топлана“ Ниш бр. 03-4060/1 од 02.08.2019.год.;
- Одлука о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом („Службени лист Града Ниша“ бр. 39/2017);
- Правила о раду дистрибутивног система ЈКП“Градска топлана“Ниш („Службени лист Града Ниша“ бр. 53/2018);
- Одлука о раскопавању површина јавне намене („Службени лист Града Ниша“ бр. 18/2018,100/2019);
- Правилник о начину расподеле и обрачуна трошкова за испоручену топлотну енергију („Службени лист Града Ниша“ бр. 111/2017);
- Правилник о одређивању фиксног дела цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом којима је извршена обустава испоруке топлотне енергије („Службени лист Града Ниша“, бр. 49/2017);
- Правилник за одређивање висине накнаде за прикључак на топловодну мрежу („Службени лист Града Ниша“ бр.90/2020);
- Одлука о утврђивању висине цене за прикључак на топловодну мрежу („Сл. лист Града Ниша“ бр. 70/2018);
- Одлука о начину и роковима плаћања комуналних услуга (Сл.лист Града Ниша бр.77/2015-пречишћен текст)
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша за 2019.годину („Службени лист града Ниша“ бр. 106 /2017, 18/2018, 65/2018 , 63/2019, 69/2019, 85/2019).
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава: (Сл гласник РС 113/2013-8, 21/2014-5, 66/2014-4, 118/2014-3, 22/2015-12, 59/2015-3, 62/2019-21, 50/2020-3 и 159/2020)
- Наредба о проглашењу епидемије заразне болести Covid 19(Сл гласник РС 37/2020)
- Уредба о мерама за спречавање и сузбијање заразне болести Covid 19 (Сл.гласник РС бр.151/2020, 152/2020, 153/2020, 156/2020,158/2020,)
- Закључак (Владе којим се препоручује послодавцима да запосленима који имају обавезу редовног обављања радних задатака у условима ванредног стања, омогуће коришћење дела годишњег одмора за 2019. годину, закључно са 31. децембром 2020. године): 52/2020-7
- Закључак (Владе о препоруци послодавцима у погледу обезбеђивања права на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде запосленима који привремено одсуствују са рада због потврђене заразне болести COVID-

19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу): 50/2020-10

- Правилник о превентивним мерама за безбедан и здрав рад за спречавање појаве и ширења епидемије заразне болести (Сл гласник РС 94/2020)

У делу рада органа управљања, Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш одржао је укупно 20 седница при чему издвајамо неке од најважнијих одлука које су донете:

- План јавних набавки за 2020.год.
- План набавки на који се ЗЈН не примењује
- Одлука о нултој цени за грејну сезону 2020/2021;
- Покретање иницијативе за преузимање производног и дистрибутивног система топлотне енергије за ОШ Мирослав Антић и Клинички центар
- Извештај о грејној сезони 2019/20;
- Извештај о припремљености за грејну сезону 2020/21;
- Одлука о изменама и допунама Статута
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- Одлука о изменама и допунама Ценовника добара, радова и услуга ЈКП „Градска топлана“ Ниш
- Одлука о висини накнаде за прикључак на топловодну мрежу
- Одлука о висини накнаде за изградњу прикључка на рате за кориснике у индивидуалним стамбеним објектима
- Програм пословања ЈКП „Градска топлана“ Ниш за 2021.годину

У делу принудне наплате и заступања предузећа:

- Ради наплате потраживања, поднето је 112 предлога за извршење на основу веродостојне исправе, 13 предлога за извршење на основу правноснажних и И извршних пресуда
- У вези са извршним и парничним поступцима који су у току, поднето је укупно 520 поднесака надлежним судовима и јавним извршитељима и одржано 154 рочишта.

Активности у вези послова безбедности и здравља на раду:

- Извршене све активности које су наложене прописима из области безбедности и здравља на раду: испитивање опреме за рад, испитивање опреме у трафостаницама, организовање прегледа за запослене који раде са рачунаром
- евидентирано је укупно 5 повреда на раду, од којих је од стране лекара једна оцењена као тешка и то она која се десила на путу од куће до посла, а остале лаке повреде на раду.

Заштита животне средине

- Извршене су активности које се налажу прописима из ове области као што су испитивање отпадних вода, мерење емисије загађујућих материја на свим емитерима у складу са законом о заштити ваздуха, поступање са отпадом у складу са законом о управљању отпадом.

- У топланама Криви вир и Југ уграђени су сепаратори масти и уља
- Извршена је редовна достава података за Национални и локални регистар извора загађивања

о ванредним ситуацијама:

Заштита од пожара:

- Из области заштите од пожара обављане су активности које се налажу законским актима из ове области, као што су нпр. контрола стабилног система за детекцију гаса, система за дојаву пожара, испитивање против пожарних апарата и хидрантске мреже, испитивање громобранских инсталација на објектима, испитивања електричних инсталација, испитивање отпорности изједначења потенцијала, периодично испитивање паник расвете.
- На основу уговора за јавну набавку из 2019 године извршену су- Радови према Пројекту електричних инсталација стабилног система за дојаву пожара у кругу ЈКП „Градска топлана“ Ниш, котларница „Криви вир“. Нови систем за аутоматску дојаву пожара и ручним јављачима инсталиран је у управној згради, згради одржавања, котларници, мазутарама и портирници. Систем је званично пуштен у функцију након првог функционалног испитивања од стране овлашћеног привредног друштва уз одобрење представника МУП-а РС, Сектора за ванредне ситуације у Нишу.

Превентивне мере заштите од корона вируса

Предузеће је у посматраној години остварило пословање у ванредним отежаним условима изазвано епидемијом вирусом covid 19, највећим делом, на планираном нивоу.

ЈКП „Градска топлана“ Ниш улагала је у заштиту здравља својих запослених (набавка заштитне опреме за запослене, као и сардња са лабораторијама и Заводом за заштиту здравља Ниш у циљу провере здравственог стања), Извршене су нове инвестиције куповином опреме и средстава за дезинфекцију простора.

У претходном периоду уложено је доста тога у прилагођавању објеката и кацелариског простора безбедним условима рада и спречавању шире заразе вирусом (куповином дезобаријера за сваки објекат у коме бораве запослени и постављање паравана од плексигласа за запослене који раде са странкама.) што је у мањем делу утицало и на коначан финансијски резултат.

У циљу превентивне заштите од корона вируса, ЈКП „Градска топлана“ Ниш примењиване су мере прописане на основу Наредбе Градског штаба за ванредне ситуације бр. 03/1758/2 од 08.05.2020.год., као и мере прописане Планом примене мера за спречавање појаве и ширење епидемије заразне болести 03-3754/2 од 07.08.2020.год. .

Урађена је допуна акта о процени ризика бр.1303/15.

Остало:

Вршени су редовни послови обавезног осигурања запослених и имовине.

Чишћење и сервисирање клима уређаја једном годишње на основу уговора за извршење услуге.

На основу уговора са привредним друштвом који је склопљен на основу поступка јавних набавки за извршење услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације у току године се врше третмани свих објеката Топлане.

Служба кадровских и општих послова:

У Служби кадровских и општих послова вршени су следећи послови из области:

- **радних односа и кадровске евиденције** – закључивање уговора о раду, измена и допуна уговора о раду, израда решења о престанку радног односа, пријава и одјава запослених у Централном регистру обавезног социјалног осигурања и обавезног регистра запослених, решења о годишњем одмору, плаћеном и неплаћеном одсуству, солидарној помоћи, јубиларним наградама, исплати накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, умањењу зараде по основу приватних дозвола, раду на државне празнике, вођење поступака због повреде радне обавезе и непоштовања радне дисциплине и изрицање мера запосленима, вођење досијеа и евиденције запослених.
- **деловодника** – пријем аката, прегледање, уписивање, прослеђивање надлежним службама на даље поступање, отпремање, развођење и архивирање, вођење електронске евиденције, интерне доставне књиге и доставне књиге поште;
- **решавања захтева за исплату накнаде штете из основне делатности и рекламација** - У 2020. години спроведен је 13 поступака поводом захтева корисника за надокнаду штете по основу цурења и сличних кварова на инсталацијама централног грејања.

У Комисији за решавање рекламација, у чијем раду учествују и представници удружења за заштиту потрошача, обрађено је укупно 45 рекламација, од којих је: прихваћено 13, одбијено 3, није прихваћено 11, одбачено 4, обустављено 1, док је корисницима упућено 13 обавештења. До дана давања овог извештаја није приспела ниједна негативна реакција подносиоца приговора на донесена решења.

Одељење обезбеђења:

У току 2020. године служба обезбеђења је радила послове прописане важећим законским прописима (закон о приватном обезбеђењу, о оружју и муницији, о заштити од пожара...) и интерним актима, а нарочито:

- непосредно извршавала послове физичко техничког обезбеђења,
- вршила претрес возила, запослених и странака
- примала позиве за хитне интервенције и прослеђивала надлежним службама
- вршила контролу уношења запаљивих течности, алкохола и других опојних средстава.
- вршила примену мера заштите од вируса цовид-19 (мерење температуре запосленима и трећим лицима приликом уласка у објекат седишта Топлане и по потреби дезинфекцију).

СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ НА ДАН 31.12.2020.ГОДИНЕ**КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА**

Ред бр	Опис	План 2020.	Реализовано на дан 31.12.2020	Индекс 4/3	Надзорни одбор План 2020	Реализовано на дан 31.12.2020.	ИНДЕКС 4/3
1	2	3	4	5			
1	ВСС	51	49	96,08	3	3	100%
2	ВС	17	17	100,00			
3	ВКВ	23	22	95,65			
4	ССС	87	74	85,06			
5	КВ	58	59	101,72			
6	ПК	3	4	133,33			
	НК	4	3	75,00			
	УКУПНО	243	228	93,83			

СТАРОСНА СТРУКТУРА

Ред. Бр.	Године старости	Планирано	Остварено 31.12.2020.	% учешћа
1	До 30 година	10	7	3,07
2	30 до 40	42	40	17,54
3	40 до 50	86	78	34,21
4	50 до 60	85	81	35,53
5	Преко 60	20	22	9,65
	УКУПНО	243	228	100,00
	Просечна старост	48	46	/

СТРУКТУРА ПО ПОЛУ

Ред.бр.	Структура по полу- запослени	Планирано	Остварено	% учешћа	Надзорни одбор	% учешћа
	Опис					
1	Мушки	182	169	74,12	2	66,66
2	Женски	61	59	25,88	1	33,34
	УКУПНО	243	228	100,00	3	100,00

СТРУКТУРА ПО ВРЕМЕНУ У РАДНОМ ОДНОСУ

Ред. Бр.	Године стажа	Остварено 31.12.2020.	% учешћа
1	До 5 година	7	3,07
2	Од 5-10 година	18	7,89
3	Од 10-15 година	31	13,60
4	Од 15-20 година	34	14,91
5	Од 20-25 година	40	17,54
6	Од 25-30 година	32	14,04
7	Од 30-35 година	31	13,60
8	Преко 35 година	35	15,35
	УКУПНО	228	100,00

Табела прилива и одлива кадрова

Р. Бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2019 године	231
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01. – 31.03.2020.	1
2.	Пензија/по сили закона/смрт	0
3.	Истек времена	0
4.	Споразум	1
5.	Пријем кадрова у периоду 01.01. – 31.03.2020.	0
6.	Пријем/замена	0
7.	По закључку Комисије Владе	0
	Стање на дан 31.03.2020. године	230

Р. Бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2019. године	231
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01. – 30.06.2020.	3
2.	Пензија/по сили закона/смрт	0
3.	Истек времена	2
4.	Споразум	1
5.	Пријем кадрова у периоду 01.01. – 30.06.2020.	2
6.	Пријем/замена	2
7.	По закључку Комисије Владе	0
8.	На основу правоснажне и извршне пресуде	0
	Стање на дан 30.06.2020. године	230

Р. Бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2019. године	231
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01. – 30.09.2020.	13
2.	Пензија/по сили закона/смрт	1
3.	Истек времена	10
4.	Споразум	1
5.	Отказ	1
6.	Пријем кадрова у периоду 01.01. – 30.09.2020.	13
7.	Пријем/замена	12
8.	По закључку Комисије Владе	0
9.	По члану 4. Уредбе – није потребна сагласност	1
	Стање на дан 30.09.2020. године	231

Р. Бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2019. године	231
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01. – 31.12.2020.	23
2.	Пензија/по сили закона/смрт	6

3.	Истек времена	12
4.	Споразум	4
5.	Отказ	1
6.	Пријем кадрова у периоду 01.01. – 30.12.2020.	20
7.	Пријем/ замена	16
8.	По закључку Комисије Владе	2
9.	По члану 4. Уредбе – није потребна сагласност	1
10.	Вансудско поравнање	1
	Стање на дан 31.12.2020. године	228

VI ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Пословање у 2020. години је обележила пандемија изазвана корона вирусом и веома отежани и за све нас новонастали услови у пословању у делу организације посла, управљања кадровима, заштите имовине и људи, са примарним циљем поузданог и континуираног обављања производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

Упркос релативној старости постројења за производњу топлотне енергије, у току године није забележен ниједан квар услед кога би део корисника остао без грејања током грејног дана. И у овој години у делу дистрибуције забележен је тренд смањења губитака воде и интервенција на дистрибутивној мрежи. У делу набавке енергената остварена је стабилност у набавци гаса, мазута, електричне енергије и воде.

Пословна 2020. година завршена са нето добитком у износу од 108.043.829,59 динара као последица велике осцилације цене нафте изражене у позитивној ревалоризацији робних резерви у мазуту. 2019. године је по овом основу исказан губитак због раста цене мазута и негативне ревалоризације робних резерви, док је ове године то био добитак. Немогућност прецизног планирања резултата за календарску годину указује на нужност решавања питања робних резерви у мазуту у сарадњи са оснивачем.

Ликвидност предузећа одржава се стабилном наплатом потраживања и кредитним задужењима. Испорука топлотне енергије врши се у периоду октобар-април, када и настају трошкови за енергенте и обавезе према добављачима за исте, а фактурисање и наплата услуге се врши у 12 месечних рата (одложено) за више од 90% корисника стамбеног простора, док је за кориснике пословног простора од 01.08.2014. године у примени модел наплате у време потрошње. Потребна средства из кредита за одржавање ликвидности на нивоу године су од 250-300.000.000,00 дин. Последица кредита јесу камате на ангажоване кредите. У 2020 год. ангажовани су кредити у износу од 50.000.000,00 дин. у јануару 2020 год. за финансирање текуће обавезе за гас и у октобру 2020. године 250.000.000,00 дин. за финансирање обавеза за енергенте.

ЈКП "Градска топлана" Ниш
ДИРЕКТОР

Предраг Милачић, дипл.инж.ел.

