ЈКП „Градска топлана“ Ниш

Надзорни одбор

Бр. 2857/ 2

01.07.2020. год.

На основу члана 22 Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр.15/16, 88/19), а у вези са чланом 31 Статута бр.2145/3 од 22.03.2017. године Надзорни одбор је на 31.редовној седници одржаној дана 01.07.2020. године , донео следећу

О Д Л У К У

I **Усваја се** Извештај о пословању ЈКП „Градска топлана“ Ниш за период јануар-децембар 2019. године.

II **Усваја се** Финансијски извештај ЈКП „Градска топлана“ Ниш за период јануар-децембар 2019. године.

III **Усваја се** Мишљење – Извештај независног ревизора бр.04-2527/4 од 10.06.2020. године Привредног друштва за ревизију, рачуноводство и консалтинг „MOORE STEPHENS“ Ревизија и рачуноводство д.о.о, о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2019. годину.

IV Саставни део ове одлуке је Извештај о пословању са финансијским извештајем ЈКП „Градска топлана“ Ниш за 2019. годину са Извештајем независног ревизора.

Председник Надзорног одбора

Зоран Павловић, дипл.екон.

Доставити:

- Секретаријату за комуналне делатности, енергетику и саобраћај
- Директору
- Економском сектору
- Интерном ревизору
- Архиви

ЈКП „Градска топлана“ Ниш

Бр. 03-3078/1

01.07.2020.год.

На основу члана 34. Закона о рачуноводству и члана 18. Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја („Сл.гласник РС“ бр.127/2014, 101/2016 и 111/2017), законски заступник ЈКП „Градска топлана“ Ниш даје следећу

И З Ј А В У

Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш на 31. редовној седници одржаној дана 01.07.2020. године, није донео одлуку о покрићу губитка по редовном годишњем финансијском извештају за 2019. годину.

Директор

ЈКП „Градска топлана“ Ниш

Предраг Милачић дипл.инж.ел.

Доставити:

- Секретаријату за комуналне делатности, енергетику и саобраћај
- Директору
- Економском сектору
- Интерном ревизору
- Архиви

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
ГРАДСКА
ТОПЛАНА

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

Бр.2857/2-1

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ

за период јануар-децембар 2019.

*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 2020.
Ниш

Садржај:

I	*Увод*	*стр 3*
II	*Финансијски извештај*	*стр 4*
III	*Производња и дистрибуција топлотне енергије*	*стр 105*
IV	*Развој, пројектовање, надзор и контрола*	*стр 109*
V	*Општи и правни послови*	*стр 114*
VI	*Закључна разматрања*	*стр 121*

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 (¾ 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.

2019. годину је обележило неколико важних пословних догађаја. Започета је иницијатива за преузимање котларнице Клиничког центра Ниш на управљање од стране ЈКП „Градска топлана“ Ниш.

У 2019. години је реализована докапитализација од стране оснивача у износу од 150.000.000,00 динара, чиме је повећан основни капитал и смањене обавезе за робне резерве у мазуту у количини од 2.256.419,36 кг. Смањење ових обавеза ублажава ефекат промене цене мазута који се исказује кроз финансијске приходе или расходе и тако утиче на фиксну тарифу, као и кроз расходе камата по овом основу.

У 2019. год. забележен је и тренд раста цене енергената, а нарочито у четвртом кварталу календарске године (октобар –децембар) што је за последицу имало и израчунавање варијабилне тарифе у складу са чланом 11 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, повећање трошкова енергената а са њима и обавеза према добављачима.

У складу са закључцима Градског већа и одлукама Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“ Ниш за грејне сезоне 2017/18, 2018/19 и 2019/20 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 2019. годину је интерно фактурисање Топлани 858.480,87 kWh топлотне енергије, мање исказани приходи од топлотне енергије у износу од 5.062.448,47 динара и обрачун и плаћање ПДВ-у износу од 506.244,85 динара а што представља трошак предузећа, чиме је корисницима фактурсано мање у укупном износу од 5.568.693,32 динара.

II ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. АНАЛИЗА И СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА

Упоредни преглед прихода јануар-децембар 2018. плана јануар-децембар 2019. и остварења јануар-децембар 2019.

	Остварење 2018.	**План 2019.**	**Остварење 2019.**	**%**	**%**
	1	2	3	4(3/1)	5(3/2)
Пословни приходи	**1.734.309.455,27**	**1.991.459.894,33**	**1.661.733.038,80**	**95,81**	**83,44**
Приходи од услуга на домаћем тржишту+приход од услуге грејања за сопс.потребе	1.699.594.653,04	1.945.459.894,33	1.626.517.060,45	95,70	83,60
Приходи од премија,субвенција и прих.од донација	29.412.763,62	36.000.000,00	29.530.748,94	100,40	82,02
Остали пословни приходи	5.302.038,61	10.000.000,00	5.685.229,41	107,22	56,85
Финансијски приходи	**49.824.016,74**	**50.060.000,00**	**51.707.699,68**	**103,78**	**103,29**
Приходи од камата	48.771.892,97	50.000.000,00	46.516.666,56	95,37	93,03
Приходи од курсних разлика	1.018.762,07	10.000,00	1.858.185,52	182,39	/
Остали финансијски приходи	33.361,70	50.000,00	3.332.847,60	9.990,04	6.665,69
Непосл.и Ванредни приходи	**127.171.780,37**	**203.000.000,00**	**125.330.439,25**	**98,55**	**61,73**
Добици од продаје и вишкови	1.714.309,21	3.000.000,00	6.317.986,78	368,54	210,59
Наплаћена отписана потраживања	109.733.279,76	180.000.000,00	118.543.625,82	108,02	65,85

Остали непословни приходи	15.724.191,40	20.000.000,00	468.826,65	2,98	2,34
УКУПНО	**1.911.305.252,38**	**2.244.519.894,33**	**1.838.771.177,73**	**96,20**	**81,92**

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 1.626.517.060,45 дин. и чине 97,88% пословних прихода (у оквиру ових прихода исказани су и приходи вршења услуге грејања за сопствене сврхе у износу од 1.943.124,44 дин. и исти у Билансу успеха умањују пословне расходе). 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 83,60%.

Потраживања од купаца на дан 31.12.2019.

Фактурисана реализација за **стамбени простор** (редован и утужен промет) за период 01.01.-31.12.2019. износи 1.489.572.565,64 дин. Са почетним стањем (П.С.) потраживање се изражава износом 2.565.904.138,49. дин. У посматраном периоду наплаћено је 1.581.343.535,85 дин. или изражено процентима 106,16 % тј.са П.С. 61,62 %.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за стамбени простор за 01.01.-31.12.2019. износи:

1. П.С. 01.01.2019. 1.076.331.481,67
2. Фактурисано 1.489.572.656,82
3. Наплаћено 1.581.343.535,85
4. Салдо на дан 31.12.2019. 984.560.602,64

Салдо ненаплаћених потраживања од купаца-стамбени простор у износу од 984.560.602,64 дин. садржи потраживања која доспевају за наплату у периоду дужем од једне године (две, три пет и више) у износу од **167.772.396,16 дин.**

Проценат наплате 106,16 % са П.С. 61,62 %

Фактурисана реализација за **пословни простор** за период 01.01.-31.12.2019. износи 359.582.093,78 дин. Са почетним стањем (П.С.) потраживање је 576.563.063,91 дин. Наплаћено је 372.568.446,46 дин., што у процентима износи 103,61 % са П.С. 64,61%.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за пословни простор за 01.01.-31.12.2019.износи:

1. П.С. 01.01.2019. 216.980.970,13
2. Фактурисано 359.582.093,78
3. Наплаћено 372.568.446,46

Салдо на 31.12.2019. 203.994.617,45

Проценат наплате 103,61 % са П.С. 64,61 %

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 31.12.2019. год. салдо ових потраживања износи:

1. Купци у стечају…… 49.053.948,45 дин.
2. Купци у ликвидацији…… 262.978,99 дин.
3. Купци у реструктурирању…… 613.457,16 дин.
4. Купци у реорганизацији…… 372.665,13 дин.

Укупно:……50.303.049,73 дин.

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

Приходи од премија-накнада штета у 2019. години реализовани су у износу од 554.264,00 дин. приходи од донација у износу од 28.785.098,88 дин. - обрачунска категорија која има своју равнотежу у трошковима амортизације дониране опреме (КФW I, II и III) и приходи од добијања поклона 191.386,06 дин. (у питању су мобилни телефони који су добијени у оквиру МТС пакета за 1 дин. али се њихово евидентирање у књиговодству води према тржишној вредности и исти су дати запосленима на коришћње као основно средство).

Значајан пословни приход чине и приходи од закупа у износу од 3.689.007,10 дин. као и остали пословни приходи (приходи од пројектовања, сагласности, префактурисања трошкова електричне енергије) у износу од 1.996.222,31 дин.

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансисјки приходи су реализовани у износу од 51.707.699,68 дин. Најзначајнији су приходи од камата у износу од 46.516.666,56 дин. Овај приход се формира обрачуном камате за плаћање потраживања од купаца ван валутног рока (дужем од 30 дана). У 2019. године формиран је и приход по основу позитивних курсних разлика насталих на основу свођења обавеза за инвестиционе кредите (KFW III и KFW IV) према курсу

EUR-а на да дан 31.12.2019. и овај приход износи 1.858.185,52 дин. Остали финансијски приходи исказани су у износу 3.332.847,60 дин. а најзначајнији односе се на позитивну ревалоризацију обавеза у мазуту за градске робне резерве акоји су везани за датуме повраћаја дела обавеза у износу 3.313.953,80 дин.

ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ

Непословни и ванредни приходи реализовани су у износу од 125.330.439,25 дин. Најзначајнији ванредни приход је наплата обезвређених потраживања (сумњивих и спорних) у износу од 118.543.625,82 дин. (старијих од 60 дана и утужених). У оквиру ових прихода реализовани су приходи од продаје опреме и отпада у износу од 6.141.898,62 дин. вишкови исказани у попису у изноу од 176.088,16 дин. приходи од смањења обавеза по основу одобрених рабата код куповине горива за возила у износу од 125.148,91 дин. приходи по основу наплаћених судских такси, накнада штета и др. из ранијег периода у износу од 204.379,93 дин. и приходи по основу исправке грешака према рачуноводственим политикама у износу од 139.297,81 дин.

2. Упоредни преглед трошкова и расхода јануар-децембар 2018. План јануар-децембар 2019. и остварење јануар –децембар 2019.

	Остварење 2018.	**План 2019.**	**Остварење 2019.**	**%**	**%**
	1	**2**	**3**	**4(3/1)**	**4(3/2)**
Пословни расходи	**1.666.679.520,28**	**1.983.965.009,24**	**1.702.595.146,69**	**102,15**	**85,81**
- трошкови материјала за израду	9.563.845,39	14.000.000,00	377.580,81	3,94	2,69
-трошкови осталог материјала	4.719.803,98	14.000.000,00	2.098.462,21	44,46	14,98
- гориво и енергија	1.157.990.747,21	1.392.889.755,24	1.184.027.517,90	102,24	85,00
- трошкови једнократног отписа	1.361.194,90	1.200.000,00	622.836,00	45,75	51,90
- трошкови бруто зарада-старозапослени + пословодсво	198.105.699,34	208.924.797,00	198.114.754,55	100,00	94,82
- трошкови бруто зарада новозапослени	1.338.259,40	7.418.282,00	5.391.179,81	402,85	72,67
- трошкови пореза и доприноси на терет	35.638.865,15	38.725.411,00	34.828.543,58	97,72	89,93

послодавца					
- трошкови умањења зарада 5%	16.722.286,22	11.784.164,00	8.241.575,16	49,28	69,93
- накнаде уговора о делу	68.037,97	75.000,00	0,00	/	/
- накнаде за ПП послове	747.413,32	750.000,00	232.175,09	31,06	30,95
- накнада НО	912.016,25	1.011.600,00	1.009.597,11	110,69	99,80
-остали трошкови НО	/	100.000,00	89.967,01	/	89,96
-солидарне помоћи	311.070,55	500.000,00	430.762,00	138,47	86,15
-солидарне помоћи према Анексу II ПКУ	10.543.153,33	11.286.000,00	10.554.467,83	100,10	93,51
- трошкови превоза запослених (старозапослених+новозапослених)	6.486.706,34	7.200.000,00	6.552.759,62	101,01	91,01
-трошкови дневница, смештаја и превоза на службени пут	702.760,27	900.000,00	613.480,09	87,29	68,16
-трошкови пактеиња за децу запослених према општем акту	/	250.000,00	238.000,00	/	95,20
тр.транспор. услуга и ПТТ	2.866.771,39	3.500.000,00	2.967.571,66	103,51	84,78
- трош. услуга одржавања	22.047.017,81	25.000.000,00	27.823.150,20	126,19	111,29
- тр. Спортских игара	/	450.000,00	428.370,00	/	95,19
- тр. рекламе и пропаганде	407.658,75	500.000,00	267.800,00	65,69	53,56
- амортизација	116.192.146,71	120.000.000,00	115.619.954,57	99,50	96,34
- трошкови резервисања-отпремнина	0,00	3.000.000,00	8.220.675,92	/	274,02
- трошкови резервисања-јубиларних награда	/	0,00	4.417.338,00	/	/

- трошкови непроизводних услуга	3.255.857,39	4.000.000,00	3.410.679,78	104,75	85,26
- тр. ревизије фин.извештаја	315.000,00	400.000,00	315.000,00	100,00	78,75
- трошкови спонзорства	/	100.000,00	60.000,00	/	60,00
- трошкови донаторства	200.000,00	200.000,00	170.000,00	85,00	85,00
-тр.за синдикалне активности	/	100.000,00	100.000,00	/	100,00
- трошкови репрезентације	500.029,59	700.000,00	598.559,07	119,70	85,50
- тр. премије осигурања	7.925.923,00	22.000.000,00	15.028.309,66	189,60	68,31
- тр. платног промета и провизија ЈКП „ОН“	56.949.734,47	70.000.000,00	59.133.736,72	103,83	84,47
- трошкови пореза и чланарина	2.709.579,74	3.000.000,00	2.323.450,67	85,74	77,44
- нематеријални трошкови и судске таксе	4.526.723,40	15.000.000,00	5.620.926,39	124,17	37,47
- остали пословни расходи	3.571.218,41	5.000.000,00	2.665.965,28	74,65	53,31
Финансијски расходи	**85.230.300,86**	**87.000.000,00**	**103.498.836,90**	**121,43**	**118,96**
- камата на краткорочне кредите	6.961.670,25	10.000.000,00	6.310.234,15	90,64	63,10
- камата на дозвољени минус	1.879.267,09	2.000.000,00	670.964,52	35,70	33,54
- камата на робне кредите	31.130.170,70	30.000.000,00	39.390.218,64	126,53	131,30
- негативне курсне разлике	126.566,02	5.000.000,00	326,91	0,25	/
- остали финансијски расходи (ревалоризација робних резерви)	45.132.626,80	40.000.000,00	57.127.092,68	126,57	142,81
Непословни и ванредни	**143.873.619,03**	**160.500.000,00**	**92.275.855,41**	**64,13**	**57,49**

расходи					
-губици, расходи основних средстава и мањкови	2.335.312,57	2.500.000,00	557.837,23	23,88	22,31
- директан отпис потраживања	16.730.224,21	20.000.000,00	8.191.290,79	48,96	40,95
- остали непоменути расходи	3.594.626,88	2.500.000,00	8.229.255,91	228,93	329,17
-обезвређење постројења и опреме	43.239.225,25	0,00	0,00	/	/
- обезвређење потраживања	77.514.898,13	125.500.000,00	74.295.075,64	95,84	59,19
- расходи по основу исправке грешака	459.331,99	10.000.000,00	1.002.395,84	218,22	10,02
УКУПНО	**1.895.783.440,17**	**2.231.465.009,24**	**1.898.369.839,00**	**100,13**	**85,07**

У укупној структури трошкова и расхода пословни расходи учествују са 89,69%, финансијски са 5,45% непословни и ванредни са 4,86%.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Најзначајније пословне расходе чине трошкови енергије (гас, мазут, електрична енергија, вода као транспортер енергије) са 69,54% учешћа у пословним расходима. Формирање овог трошка у директној је вези са ефикасношћу опреме, ценом енергената и временским приликама у смислу потрошње. 2019. год. обележио је тренд повећања цене гаса и мазута у другој половини године, што је утицало како на висину трошкова енергената тако и на формирање варијабилне цене испоруке топлотне енергије крајњем купцу.

Бруто зараде чине 11,95% пословних расхода односно 10,72% укупних расхода и реализоване су у складу са Програмом о изменама програма пословања за 2019. годину и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и Закона о изменама и допунама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада код корисника јавних средстава по ком основу је и уплаћена разлика у буџет Републике Србије у износу од 8.241.575,16 дин.

Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора чини 0,05% пословних расхода и 0,04% укупних расхода.

Накнаде по основу уговора о делу нису реализоване у 2019. години.

Накнада за привремене и повремене послове је планирана Програмом о изменама програма пословања за 2019.год. и реализована 30,95% у односу на план. По овом основу су искључиво ангажована лица у ванредним околностима за основну делатност.

Трошкови превоза запослених су у 2019. години реализовани у оквиру планске величине. Ово трошкови чине 0,38% пословних расхода и 0,34% укупних расхода.

Јубиларне награде за 2019. год. су исплаћиване запосленима који су то право стекли по основу Појединачних уговора о раду и Појединачног колективног уговора из резервисаних средстава према Међународном рачуноводственом стандарду 19 (право на исплату је стекло 24 запослених). Исплаћен је износ од 1.666.349,09 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 31.12.2019. године обрачунати су трошкови резервисања у износи од 4.417.338,00 дин.

Отпремнине за одлазак у пензију су такође исплаћене из резервисаних средстава (исти принцип као за јубиларне награде) у износу од 3.914.858,11 дин. за 15 запослених. Резервисањем за отпремнине на дан 31.12.2019. године обрачунати су трошкови резервисања у износи од 8.220.675,92 дин.

Трошкови услуга одржавања у 2019. години чине 1,63% пословних расхода и 1,46% 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 прецизнијег евидентирања места трошка УГРи.

Трошкови амортизације су формирани на бази процењеног века трајања опреме а након извршене процене укупне имовине, капитала и обавеза. Препроцењивање је утицало на промену набавне вредности имовине што је имало за последицу и већи износ обрачунатих трошкова амортизације у односу на планску величину. Трошкови амортизације у 2019. години чине 6,79% пословних расхода и 6,09% укупнх расхода.

Трошкови премије осигурања у 2019.год. чине 0,88% пословних расхода и 0,79% 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 2019. године износи 55.851.168,36 динара (износ без ПДВ) и најзначајнији трошак у оквиру групе трошкова платног промета и провизије. Овај трошак чини 3,28% пословних расхода и 2,94% укупних расхода.

Остали пословни расходи-трошкови за посматрани период крећу се у границама планираних вредности. 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 0,33% пословних расхода и 0,29% 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 0,15% пословних расхода и 0,14% 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 2019. години износе 6.981.198,67 динара, од чега 6.310.234,15 динара на камате за кредите за ликвидност, а 670.964,52 динара на камате за дозвољени минус. Камате на кредите за ликвидност чине 6,74% финансијских расхода и 0,36% укупних расхода. Камате од добављача износе 39.390.218,64 динара, од чега је камата Југоросгаса 29..060.773,27 динара. а камата према Градским робним резервама 9.468.943,40 динара а према Републичким робним резервама 855.252,65 динара. Камате према добављачима чине 38,05% финансијских расхода и 2,07% укупних расхода.

У 2019. години исказан је остали финансијски расход у износу од 57.127.092,68 динара и у највећем делу се односи на ревалоризацију вредности мазута у робним резервама. Ревалоризација робних резерви у мазуту на дан 31.12.2019. године је исказана у износу 57.004.860,89 динара, од чега за градске робне резерве 50.007.988,49 динара и за републичке робне резерве 6.996.872,40 динара. Утицај раста цене мазута у последњем кварталу 2019. године би био још већи, али због реализоване докапитализације од стране оснивача у износу од 150.000.00,00 динара извршено је измирења дела робних резерви у мазуту у количини од 2.256.419,36 кг мазута, ефекат расхода је исказан у напред приказаној вредности.

Учешће остали финансијских расхода у укупним финансијским расходима је 55,19%, а у укупним расходима 3,00%.

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 54.905.349,81 динара, обезвређења потраживања од купаца пословног простора која се врше након истека 60 дана, и ово искњижење у 2019. год. је у износу од 17.239.397,92 динара и обезвређења потраживања осталих услуга у износу од 2.150.327,91 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 80,51% ванредни/непословних расхода и 3,91% укупних расхода. Значајан ванредни расход чине расходи директних отписа који су последица завршених спорова код судова и и извршитеља у износу од 8.191.290,79 динара.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА

	2018.	2019.
УКУПАН ПРИХОД	**1.911.305.252,38**	**1.838.771.177,73**
УКУПАН РАСХОД	**1.895.783.440,17**	**1.898.369.839,00**
БРУТО губитак/добитак	**+15.521.812,21**	**-59.598.661,27**
Порески расход периода (порез на добит)	**-13.189.390,01**	**0,00**
Одложена пореска средства/обавезе	**-48.060.631,86**	**+5.582.735,09**
Резултат након опорезивања	**-45.728.209,83**	**-54.015.926,18**

РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА

1. Пословни приходи и расходи	**1-12/2018.**	**1-12/2019.**
Пословни приходи	1.734.309.455,27	1.661.733.038,80
Пословни расходи	1.666.679.520,28	1.702.595.146,69
Пословни добитак/губитак	**+ 67.629.934,99**	**-40.862.107,89**

2. Финансијски приходи и расходи		
Финансијски приходи	49.824.016,74	51.707.699,68
Финансијски расходи	85.230.300,86	103.498.836,90
Губитак финансирања	**- 35.406.284,12**	**-51.791.137,22**

3. Остали/ванредни приходи и расходи		
Остали/ванредни приходи	127.171.780,37	125.330.439,25
Остали/ванредни расходи	143.873.619,03	92.275.855,41
Остали/ванредни губитак /добитак	**-16.701.838,66**	**+33.054.583,84**

Анализирањем резултата кроз подбилансе, закључује се следеће:

*__у пословном подбилансу__ исказан је губитак пословања за период јануар-децембар у висини **40.862.107,89** динара. Пословни губитак за 2019. годину је настао због:

- Ниже фиксне тарифе у првих седам месеци календарске године као последице препоруке Државне ревизорске институције (фактурисање за период 01.01.-31.07.2019.) о ретроактивној примени коерцционог елемента из грејне сезоне 2015/16 године.
- Ниже фиксне тарифе у преосталих пет месеци као последице неприхватања исправно калулисане нулте тарифе од стране Градског већа.

- Субвенционисања корисника чија је специфична потрошња за више од 20%већа од градског просека, на основу препоруке Градског већа.
- Одобравања 5% попуста за редовне платише
- Примене умањене фиксне тарифе за купце у обустави (33,33% од пуног износа) на основу Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом коју је усвојила Скупштина града.

Ефекат примене корекционог елемента по препоруци ДРИ је 39.527.822,99 динара мање исказаних прихода од пружања услуга.
Неприхватање исправно калкулисане фиксне тарифе за грејну сезону 2019/20 умањило је приходе од пружања услуга за 23.073.076,35 динара.
Субвенционисање корисника са вишом специфичном потрошњом од градског просека утицало је на мање исказане приходе од пружања услуга за 5.062.448,47 динара.
Одобравање попуста редовним платишама је умањило приходе за 43.479.933,65 динара.
Такође, примена фиксне тарифе за купце у обустави има свој ефекат у календарској години а кориговање мање исказаних прихода је врши кроз израчунавање фиксне тарифе за наредну грејну сезону у износу од 26.528.261,80 динара.

Све напред наведене околности у укупном износу од 137.671.543,26 динара нису могле бити у потпуности компензоване уштедама у трошковима, мањим губицима и већом енергетском ефикасношћу, што је за последиву имало исказивање пословног губитка.

***у финансијском подбилансу** остварен је губитак за период јануар-децембар у висини **51.791.137,22** динара. У 2019. години се уочава тренд смањења расхода камата на ангажоване кредите али велики утицај на овај подбиланс и на укупни резултат чине обавезе у мазуту према Градским и Републичким робним резервама кроз исказане расходе ревалоризације мазута на дан 31.12.2019. год. (због раста цене мазута) у износу од 57.004.860,89 динара. Финансијски приходи су мањи у односу на финансијске расходе, тако да је и исказан финансијски губитак.

***остали/ванредни подбиланс** остварен је добитак у висини **33.054.583,84** динара као последица успешније 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 60 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 60 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-губитак пре опорезивања за период јануар-децембар 2019. год. износи **59.598.661,27** динара, док је резултат/губитак са обрачунатим пореским средствима исказан у износу од **54.015.929,18** динара.

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 31.12.2019.год. ове обавезе износе:

- 14.285.714,32 (2 * 7.142.857,16 дин. последња седма рата кредита по основу две партије кредита ангажованог у јануару 2019. год.).
- 200.000.000,00 дин. (4 партије по 50.000.000,00 дин.). Доспеће рата ангажованих кредита је почев од 27.04.2020.год. односно 03.06.2020. Одлагање плаћања у складу са Мораторијумом на кредитне обавез је померено за 3 месеца.
- 39.621.528,03 дин. дозвољени минус одобрен код банке.

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 31.12.2019.год. обавезе и њихово доспеће су следеће:

- KfW фаза III доспеће у 2019. год. 622.169,93 EUR……...73.162.704,14
- KfW фаза IV доспеће у 2019. год. 1.086.424,49 EUR ……..…127.755.697,77
- KfW фаза III дугорочна обавеза која доспева 2019.-2022.год. 464.990,42 EUR……54.679.525,47
- KfW фаза IV дугорочна обавеза која доспева 2019.-2023.год. 1.371.364,26 EUR……161.262.563,15.

Реализација Плана јавних набавки за 2019. годину

Реализација плана јавних набавки за 2019. 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	59	198.633	198.789	238.546
2.	услуге	22	49.380	47.056	56.467
3.	радови	19	65.190	59.169	71.002
УКУПНО:		100	313.203	305.014	366.015

Анализа зарада према сложености рада и кавалификационој структури

У ЈКП „Градска топлана“ Ниш у 2019. години **зараду и накнаду зараде** је примило **просечно 226** запослена (број запослених на дан 31.12.2019.год. према кадровској евиденцији је 231 запослених, од којих је 211 на неодређено време, 20 на одређено време).

ЈКП „Градска топлана“ Ниш има следећу квалификациону структуру запослених: НКВ-5; ПКВ-3; КВ-58; ССС-82; ВКВ-16; ВШС-16; ВСС-46.
Просечна бруто зарада из редовног рада, топлог оброка, регреса и минулог рада износи 60.458,31 динара или просечна нето зарада 42.381,27 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 2019.год. износи 75.225,85 динара, укупна просечна нето зарада износи 54.291,77 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
Примљено: 10. 06. 2020
Орг. јед. | број | Прилози
01 | 2527/4 | -

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"GRADSKA TOPLANA", NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2019. GODINU

MOORE

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"GRADSKA TOPLANA", NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2019. 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: 3181 072
Matični broj/ID: 06974848; PIB/VAT: 100303288
www.moore-serbia.rs

Broj: 101/20

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš (dalje u tekstu: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. 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 2019. 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.

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 14. uz finansijske izveštaje, u kojoj je opisan događaj nakon bilansa stanja koji se tiče pandemije izazvane virusom COVID 19, i vanrednog stanja koje je zbog epidemije uvedeno u Republici Srbiji 15.03.2020. godine, zajedno sa merama koje rukovodstvo Preduzeća preduzima da bi odgovorilo na izazove u poslovanju koje je ovo prouzrokovalo. Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

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", Niš *(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 adekvatnih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.*
- *Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.*
- *Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.*
- *Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.*
- *Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.*

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

U Beogradu, 5. jun 2020. godine

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

Radosav Perunović
Licencirani ovlašćeni revizor

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

Bogoljub Aleksić
Direktor

MOORE

Studentski Trg 4/V, 11000 B

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07216009**	Шифра делатности **3530**	ПИБ **100619162**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA, NIŠ**		
Седиште **Ниш , Благоја Паровића 3**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. 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		3432342	3442633	1701675
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	10.1	8753	11818	4309
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		5698	8753	1742
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријалне имовине	0007		197	197	197
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		2858	2858	2370
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	10.2	3255778	3274972	1540679
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		67480	67480	35360
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1560157	1579976	589062
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		1578113	1580743	884921
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		428	428	175
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		49630	46375	31161
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	10.3	39	0	5
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		39		5
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	10.4	167772	155843	156682
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемстава	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	10.4	167772	155843	156682
288	**8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		744209	798646	713429
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10.5	98232	96708	93176
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		97775	96303	92975
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20___.	Почетно стање 01.01.20___.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	10.5	457	405	201
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	10.6	557817	636518	581747
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		557817	636518	581747
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	10.8		32	35
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10.9	48337	31250	17970
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	10.10	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, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10.11	4375	902	954
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10.12	21515	26903	18827
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	10.13	13933	6333	720
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		4176051	4241279	2415104
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072	12	307894	192137	227808

Групе рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1735862	1639908	503175
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	10.14	499641	349641	349641
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		456051	349641	349641
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		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, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	10.15	1662799	1665839	484970
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	10.16	4632	1592	270192
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		4632	1592	5601
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				264591
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	10.17	431210	377164	601628
350	1. Губитак ранијих година	0422		377194	331436	601628
351	2. Губитак текуће године	0423		54016	45728	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		255976	305294	439490

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текуће године	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	10.18	40034	32977	48058
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		40034	32977	48058
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	10.19	215942	272317	391432
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	10.19.1	215942	272317	379696
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				11736
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441	10.7	321779	327362	64080
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442		1862934	1968715	1408350
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	10.20	454827	398325	401491
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		253907	179956	180242
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		200920	208369	221249
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	10.21	29791	17596	10246
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	10.22	683693	839984	686385
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		1680	1680	1680
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		284084	360393	315260
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		417529	477911	369445
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	10.23	12781	12648	14141
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	10.24	3424	4949	1337
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	10.25	1934	1646	26137
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	10.26	676484	703567	266613
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		4176551	4241279	2415104
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465	12	307694	192137	227808

У Нишу,

дана 15.06 2020 године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07216009**	Шифра делатности **3530**	ПИБ **100619162**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA, NIŠ**		
Седиште **Ниш , Благоја Паровића 3**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001		1659790	1733577
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		1624574	1698862
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	9.1	1624574	1698862
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	9.2	29531	29413
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	9.3	5685	5302

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		1700652	1685947
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		1943	732
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	9.4	3099	15645
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9.5	1184027	1157991
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9.6	266297	271576
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9.7	34153	28892
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	9.8	115620	116192
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	9.9	12638	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	9.10	86761	76383
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			67630
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		40862	
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032		51708	49824
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		3333	33
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	9.11	3333	33
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	9.12	46517	48772
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	9.13	1858	1019
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040		103499	89230
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	9.14	57127	45133
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	9.14	57127	45133
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	9.15	46372	39971
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	9.16		126
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		51791	35406
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050	9.18	118543	109733
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	9.17	74295	78107
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	9.18	6647	17384
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	9.19	16978	65308
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			15926
	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	9.20	863	404
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	9.21		15522
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		59599	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	9.21		13189
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	9.21		48061
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	9.21	5583	
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Ć. НЕТО ДОБИТАК **(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)**	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК **(1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)**	1065		54016	45728
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Нишу

дана 05.06 20 20 године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја привредних друштава, задруга и предузетника ("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 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		54016	45729
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити реклесификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			1180869
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		3040	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити реклесификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			1180869
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		3040	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			177130
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			1003739
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		3040	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			958011
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		57056	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Нишу

дана 05.06 2020 године

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07216009**	Шифра делатности **3530**	ПИБ **100619162**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA, NIŠ**		
Седиште **Ниш , Благоја Паровића 3**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1997010	1924810
1. Продаја и примљени аванси	3002	1945125	1880479
2. Примљене камате из пословних активности	3003	17595	20061
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	34290	24270
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2055086	1742509
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1691148	1335980
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	265316	279798
3. Плаћене камате	3008	48317	42870
4. Порез на добитак	3009	12227	46873
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	38078	36988
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		182301
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	3784	832
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	3784	832
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	67819	51580
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	67780	51580
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	64035	50748

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	223952	0
1. Увећање основног капитала	3026	150000	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	73952	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	98368	131605
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		98276
4. Остале обавезе (одливи)	3035	98368	33329
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	125584	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		131605
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2224746	1925642
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2221273	1925694
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	3473	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		52
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	902	954
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4375	902

У Нишу

дана 05.06 20 20 године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми обрасца 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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

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

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	150000	4034		4052	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	499641	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	601628	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	270192
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	601628	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	270192
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	45728	4079		4097	270192
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	270192	4080		4098	1592
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	377164	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1592
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	377164	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1592

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
1	2		5		7		8
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	5404	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	3040
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	431210	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	4632

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	484970	4128		4146	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	484970	4132		4150	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	231931	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	1416804	4134		4152	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	1665839	4136		4154	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1665839	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
6	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	3040	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7е + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	166Z799	4144		4162	

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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	503175	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	503175	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1130733	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	1633908	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	1633908	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	95954	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	1735862	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У Нишу,

дана 05.06. 20 22 године

М.П.

Законски заступник

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "НИШСТАН" НИШ

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)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
ГРАДСКА
топлана

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОД.

*Пословно име:	Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Ниш
*Седиште:	Ниш, Благоја Паровића бр.3
*Претежна делатност:	3530-снабдевање паром и климатизација
*Матични број:	07216009
*ПИБ:	100619162
*ЈББК:	81711

5. јун 2020.
Ниш

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. 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 м^2 стамбеног и 9.327 м^2 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.	Ардиља	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.	Пасји пољана	0,5	MW	Мазут
	Σ	**246,27**	**MW**	

Обрачун испоручене топлотне енергије се закључно са 31.07.2013. године врши 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 2019. годину

Просечан број запослених у 2019. години је 227 (у 2018. години је био 230).

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.

Решењем Министарстна од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Измењени или издати МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за финансијске извештаје који су почињали 1. јануара 2014. године (и касније), као и накнадне измене или издати МРС/МСФИ и тумачења стандарда, нису преведени и објављени односно усвојени у Републици Србији, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Поред наведеног, поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. ОбјављЂени

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом, финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања" – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);

- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);

- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама": Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата" ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мерење" – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);

- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године" што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја" (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);

- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна" – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација" – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);

- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)" резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција" Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);

- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања" – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

- Допуне МРС 12 „Порези на добитак" – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);

- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МСФИ 13 „Мерење фер вредности" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања" – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја" – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).

- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима" – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).

- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји", МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима" и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји" – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине" Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање" – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

- ИФРИЦ 21 „Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

- Допуне МРС 19 „Примања запослених" – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани" – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.

- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења" - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.

- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема" и МРС 38 „Нематеријална имовина" - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема" и МРС 41 „Пољопривреда" - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји" – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји" и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји", МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима" и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" - Инвестиционо друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја" – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ" (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима" – захтев за обелодањивањима која корисницима извештаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).

- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит" која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).

- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017.
- године).
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти" и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање", у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

- У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима", који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи", МРС 11 „Уговори о изградњи", ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената", ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина" и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца" и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања". МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење је ступило на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

- МСФИ 16 „Закуп" који је објављен у јануару 2016. године, примена је за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим страндардом биће замењен досадашњи МРС 17.

- МСФИ 3 „Пословне комбинације" – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.

- ИФРИЦ 23 – Тумачење везано за МРС 12. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.

- Појашњења везана за МСФИ 11. која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.

- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама" – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању" – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 'Финансијски инструменти' (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине" – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти" – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Допуне МРС 19 „Примања запослених" – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене,

ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

2.4. 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:
- Измене МСФИ 4 које су повезане са МСФИ 9, а примењују се пре примене МСФИ 17 који ће заменити МСФИ 4.
- Измене МСФИ 7 које су повезане са МСФИ 9.
- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2021. године. Ранија примена је условљена усвајањем и пименом МСФИ 9 и МСФИ 15.
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације" – појашњење дефиниције пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја" и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке" – углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);

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 ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

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 ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

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 31.12.2018. године, који су били предмет независне ревизије.

2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2019. године су састављени по начелу сталности пословања.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

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).

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 информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

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.

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:

		У динарима
Валута	**2019.**	**2018.**
ЕУР	117,5928	118,1946
УСД	104,9186	103,3893
ЦХФ	108,4004	104,9779
ГБП	137,5998	131,1816
ЦАД	80,4108	75,8630
АУД	73,5185	72,9822

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

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	

4.4. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које Предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:
/а/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
/б/ руководство Предузећа не задржава нити утиче на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
/в/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
/д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Предузеће и
/е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.
Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, односно 31.12.2017.године.

Приходе Предузеће остварује из своје основне делатности - бави се 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, израда прикључних топловода и подстаница.
Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан биланса.

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);
/в/ 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.

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.

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 расходовања 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. 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

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 припремљености. 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 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 призаје 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

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

4.10. 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 ее користити дуже од једног обрачунског периода;

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

• је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством прилинати у Преузеће, и

• се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

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 утрадње, 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 кала су заједно стечени.

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

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 неказаном 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.

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

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

4.11. 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

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 за некретнине, постројења и опрему, као и њихова резидуална вредност које су у примени у 2019. години:

Стопе амортизације по групама и резидуална вредност за 2019. годину

Радна јединица	Назив	Амортизације %	Резидуална вредност %
0	Нематеријална улагања	20,00%	0,00%
20	Грађевинско земљиште	0,00%	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	Опрема за производњу	15,00%	5,00%
8	Намештај и инвентар	10,00%	2,00%
7	Возила	10,00%	5,00%
10	Рачунари и рачунарска опрема	12,50%	0,00%
18	Оружје	5,00%	0,00%
11	Телефони	25,00%	0,00%
15	Демонтирана опрема	10,00%	10,00%
9	Дела ликовне уметности		0,00%
12	Књиге		0,00%
17	Уређаји за непроизводну делатност	16,66%	2,00%
19	Остали пословни инвентар	16,66%	0,00%
21	Радне машине за непроизводну делатност	10,00%	7,00%
22	Радне машине за производну делатност	10,00%	7,00%
23	Топловоди ван употребе	1,00%	15,00%
24	Подстанице ван употребе	1,00%	15,00%

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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

4.12. 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 МРС 36 „Умањење вредности имовине".

4.13. 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. Попусти, 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.

4.14. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Предузећа, почевши од момента када Предузеће уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која проистичу из финансијског средства (реализацијом, истицањем, уступањем итд.), то јест са измирењем, укидањем или истицањем финансијске обавезе.

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Руководство врши класификацију финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

(а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
(б) Инвестиције које се држе до доспећа;
(ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
(д) Финансијска средства расположива за продају;

4.14.1. Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха

У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирају кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:
(а) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:

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

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

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

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

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

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

4.14.2. Инвестиције које се држе до доспећа

Инвестиције које се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспећем која Друштво дефинитивно намерава и може да држи до доспећа, осим:
(а) оних које Друштво након почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
(б) оних које Друштво назначи као расположиве за продају; и
(ц) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

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

(и) су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;

(ии) се дешавају пошто је Предузеће суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз планski распоређена плаћања или авансе; или

(или) се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Предузећа, који се не понавља и које Предузеће није могло са сигурношћу предвидети.

4.14.3. Кредити (зајмови) и потраживања

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:
(а) средства која Предузеће намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Друштво после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
(б) она која Предузеће после почетног признавања назначи као расположива за продају; или
(ц) она за која ималац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

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

4.14.4. Финансијска средства расположива за продају

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

4.15. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чињидбе, односно од дана биланса.
Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.
Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Предузећа да их држе до доспећа.

Исправка краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса стања протекао рок од 60 и више дана, исправљају се у целом износу, а на основу реалног ризика наплате сваког појединачног потраживања.

Предузеће у циљу боље наплате потраживања предузима различите мере од којих је и репрограмирање дуга и плаћање истог у више месечних рата.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

Уколико се утврди да су предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу:

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања и
- на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа.

4.16. 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.

4.17. Обавезе

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

4.18. 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.

4.19. Накнаде запосленима

4.19.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Преузеће 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. Преузеће 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.

4.19.2. 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 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

4.19.3. 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.

4.19.4. Учешће у добити запослених

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

4.20. Порез на добитак

4.20.1. 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.

4.20.2. 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 добици 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.

4.21. Обелодањивање односа са повезаним лицима

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

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

4.22. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа 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 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 оних 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

5.2. ***Обезвређење вредности 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 друштава 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. (или навести неке друге критеријуме приликом процене потребне исправке вредности).
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 вредности***

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 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

5.6. Накнаде запосленима након престанка радног односа и друге накнаде предвиђене законом и интерним актима

Трошкови утврђених накнада запосленима након престанка радног односа, односно одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дуторочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

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.

Управљање ризицима у Преузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Надзорни одбор Преузећа је дана 27.12.2011.године донео Одлуку бр. 6879/4-1 којом је усвојен Правилник о финансијском управљању и контроли и Одлуку бр. 07-7000/1 која се односи на Стратегију управљања ризицима и контроли ризика. У складу са наведеним актима изграђиване су процедуре, упутства и правилници.
У вези са Законом о буџетском систему чл.2 став 51б, 51в и 51г којим се дефинишу интерне финансијске контроле у јавном сектору - увођење финансијског управљања и контроле (ФУИК) и интерне ревизије, Преузеће започету активност интерне финансијске контроле наставља доношењем Одлуке бр. 10166/11 од 05. 01. 2016. године о формирању радне групе за имплементацију ФУИК. У току је и наставак већ започете активности увођења система управљања квалитетом QMS, формирањем Одбора за квалитет и тимова за унапређење квалитета.

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.

6.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флуктуирати 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 флуктуирања 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 страној 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 флуктуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматоносних финансијских инструмената 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 каматоносну позицију. Активности управљања ризицима 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 флуктуирати 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.

Предузеће 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 Предузећа и његовог укупног капитала.

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 највероватнија и најкориснија за потребе извештавања.

7. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

У 2019. години није било промена рачуноводствених политика и накнадно утврђених материјално значајних грешака.

8. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

У 2019. години није било корекција почетног стања.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

9. БИЛАНС УСПЕХА

9.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (БУ-1014)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Домаће тржиште			
Приходи од испоруке топлотне енергије (физичка лица)	1.252.170		1.311.774
Приходи од фиксног дела у обустави (физичка лица)	13.256		13.720
Приходи од инвестиционог динара (физичка лица)			
Приходи од испоруке топлотне енергије (правна лица)	302.389		318.626
Приходи од одржавања подстаница (правна лица)			
Приходи од инвестиционог динара (правна лица)			
Приходи од пробног грејања	95		71
Приходи од осталих услуга одржавања	2.153		2.166
Приходи од услуге загревање воде у бојлерима	3.279		3.217
Приходи од израде прикључних топловода и подстаница	2.173		3.035
Приходи од ОДУГИ – стамбени простор	39.746		41.576
Приходи од ОДУГИ – пословни простор	9.313		4.677
Укупно	**1.624.574**		**1.698.862**

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 1.624.574 хиљаде и чине 98% пословних прихода.

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

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	554		611
Приходи по основу донација – укидање одложених прихода за износ обрачунате амортизације средстава добијених из донација	28.977		28.802
Укупно	**29.531**		**29.413**

9.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (БУ-1017)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од закупнина	3.689		2.997
Приходи од чланарина			
Приходи од тантијема и лиценцних накнада			
Остали пословни приходи	1.996		2.305
Укупно	**5.685**		**5.302**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

9.4 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (БУ-1023)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	378		9.564
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.772		75
Трошкови резервних делова	243		4.323
Трошкови алата и инвентара	83		322
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	623		1.361
Укупно	**3.099**		**15.645**

9.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (БУ-1024)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови електричне енергије	60.110		56.061
Трошкови мазута	75.767		88.701
Трошкови природног гаса	1.041.158		1.003.476
Трошкови воде	3.769		6.026
Гориво за службене аутомобиле	3.280		2.995
Трошк.употребљене паре за грејање – за сопствене потребе	1.943		732
Укупно	**1.184.027**		**1.157.991**

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

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	203.506		199.444
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.828		35.639
Трошкови накнада по уговору о делу	232		68
Трошкови накнада по ауторским уговорима			
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима			747
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.100		912
Остали лични расходи и накнаде	26.631		34.766
Укупно	**266.297**		**271.576**

9.7 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (БУ-1026)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	944		1.047
Трошкови транспортних услуга	2.968		2.867
Трошкови услуга одржавања	27.823		22.047
Трошкови закупнина			
Трошкови учешћа на радно спортским играма	428		
Трошкови рекламе и пропаганде	268		407
Трошкови осталих услуга	1.722		2.524
Укупно	**34.153**		**28.892**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

9.8 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (БУ-1027)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови амортизације	**115.620**		**116.192**

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 116.192 хиљаде односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, у складу са политиком амортизације описаном у Напомени 4.11 - Амортизација.

9.9 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (БУ-1028)

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	8.221		
Резервисања за јубиларне награде запослених	4.417		-
Укупно	**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 2019. години.
Колона за 2018.годину нема података јер је, обзиром на то да су се критеријуми за обрачун и исплату по Колективном уговору код послодавца ЈКП „Градска топлана" Ниш бр. 03-5065/14 од 17. 12. 2018. године изменили у односу на претходну (2017. годину), у 2018. години дошло до укидања резервисања за отпремнине (чл. 125) у износу од РСД 1.637 хиљада и резервисања за јубиларне награде (чл. 131) у износу од РСД 7.634 хиљаде.

9.10 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БУ-1029)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	4.056		3.771
Трошкови репрезентације	599		500
Трошкови премија осигурања	15.028		7.926
Трошкови платног промета	59.134		56.950
Трошкови чланарина	969		1.119
Трошкови пореза	1.354		1.590
Трошкови доприноса			
Остали нематеријални трошкови	5.621		4.527
Свега	**86.761**		**76.383**

9.11 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (БУ-1037)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
Приходи од учешћа у добити придружених п.л. и заједничких подухвата			

Остали финансијски приходи	3.333		33
Укупно	**3.333**		**33**

Остали финансијски приходи у 2019. години су значајно већи у односу на претходну 2018.годину из разлога свођења обавеза за позајмљено гориво из ГРР на тржишну вредност која је у моменту књижења нових анекса уговора била мања од уговорене.

9.12 ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) (БУ-1038)

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	**46.517**		**48.772**

Редовна камата у 2019.години у укупном износу од РСД 46.517 хиљада се односи на:
- камату за грејање, и одржавање пословног простора у износу од РСД 4.900 хиљада и
- на камату за стамбени простор у износу од РСД 41.617 хиљада.

9.13 ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) (БУ-1039)

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)			
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	**1.858**		**1.019**

9.14 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (БУ-1041)

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали финансијски расходи	57.127		45.133
Укупно	**57.127**		**45.133**

Остали финансијски расходи у 2019.години у укупном износу од РСД 57.127 хиљаде се односе на:
- корекцију цене за 485.220 кг мазута из РРР по Анексу 9 Републичке дирекције за робне резерве, одн., свођење на тржишну цену на дан 31.12.2019.године у укупном износу од РСД 6.997 хиљада;
- на разлику у цени за укупну количину позајмљеног мазута од 5.275.493 кг из ГРР по анексима XXVII у укупном износу од РСД 45.781 хиљада и
- свођење 3.019.073,64 кг мазута из ГРР на тржишну вредност на дан 31.12.2019.године у износу од РСД 4.227 хиљаде.

9.15 РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) (БУ-1046)

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Расходи од камата (од трећих лица)	**46.372**		**39.971**

Исказани расходи камата у износу од РСД 46.372 хиљаде се односе на: расходе камата по кредитима и за дозвољен минус од банака у 2019.години у износу од РСД 6.981 хиљаде, а по обавезама из дужничко-поверилачких односа РСД 39.391 хиљаде.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

9.16 НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) (БУ-1047)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)			126

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

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	74.295		78.107
Укупно	**74.295**		**78.107**

У 2019.години је извршено укупно обезвређење у износу од РСД 74.295 хиљада и то :
- потраживања од стамбеног простора у износу од РСД 54.905 хиљада по основу утужења и,
- пословног простора у износу од РСД 17.240 хиљада и то потраживања старијих од 60 дана као и оних која су утужена.
- потраживања за фактурисане остале услуге у износу од РСД 2.150 хиљада а која су старија од 60 дана од датума доспећа.

9.18 ОСТАЛИ ПРИХОДИ (БУ-1050 и -1052)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали приходи			
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (возила)	2.280		684
Добици од продаје резервних делова	495		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности			
Добици од продаје расходоване опреме	3.367		660
Вишкови	176		88
Наплаћена отписана потраживања			
Приходи од смањења обавеза	125		283
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања			9.271
Остали непоменути приходи	204		6.398
Свега	**6.647**		**17.384**
Приходи од усклађивања вредности имовине			
Приходи од усклађивања вредности потраживања…	118.543		109.733
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	**118.543**		**109.733**
Укупно	**125.190**		**127.117**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

9.19 ОСТАЛИ РАСХОДИ (БУ-1053)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали расходи			
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	453		2.293
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности			
Губици од продаје материјала	34		
Мањкови	55		
Расходи по основу директних отписа потраживања	8.191		16.730
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	16		43
Остали непоменути расходи	8.229		3.595
Свега	**16.978**		**22.661**
Расходи по основу обезвређења имовине			
Обезвређење нематеријалних средстава			
Обезвређење некретнина, постројења и опреме			42.647
Обезвређење залиха материјала и робе			
Обезвређење остале имовине			
Свега			**42.647**
Укупно	**16.978**		**65.308**

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

	2019.		2018.
	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	139		54
Губитак пословања које се обуставља			
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике			
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(1.002)		(459)
Укупно	**863**		**404**

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

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	(59.599)		15.522
Нето капитални добици (губици)			
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу			
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу			
Опорезива добит/губитак	(20.933)		87.905
Умањење за износ губитка из ранијих година			

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

Капитални добитак			
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година			
Пореска основица			
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника			
Умањена пореска основица (Образац ПБ)			87.905
Обрачунати порез (15%)			13.186
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)			13.189
Одложени порески расход периода			**48.061**
Одложени порески приход периода	**5.583**		

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс.

10. БИЛАНС СТАЊА

10.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (БС-00003)

	Софтвер и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање на почетку 2019. године	**14.605**	**197**	**2.858**	**17.660**
Корекција почетног стања				
Нове набавке	120			120
Пренос са једног облика на други				
Процена				
Отуђивање и расходовање	(616)			(616)
Остало				
Стање на крају 2019. године	**14.109**	**197**	**2.858**	**17.164**
Исправка вредности				
Стање на почетку 2019. године	**5.842**	-	-	**5.842**
Корекција почетног стања				
Амортизација за 2019. годину	2.902			2.902
Отуђивање и расходовање	(333)			(333)
Процена				
Обезвређења				
Остало				
Стање на крају 2019. године	**8.411**	-	-	**8.411**
Неотписана вредност 31.12.2019.	**5.698**	**197**	**2.858**	**8.753**
Неотписана вредност 31.12.2018.	**8.763**	**197**	**2.858**	**11.818**

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 2019. годину

10.2 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 2019. године	**67.450**	**3.251.541**	**2.301.592**	**428**	**46.375**	**5.667.386**
Корекција почетног стања						
Нове набавке			1.957		99.634	101.591
Пренос са једног облика на други		33.304	63.075		(96.379)	-
Процена						
Отуђивање и расходовање		(331)	(10.800)			(11.131)
Остало						
Стање на крају 2019. године	**67.450**	**3.284.514**	**2.355.824**	**428**	**49.630**	**5.757.846**
Исправка вредности						
Стање на почетку 2019. године	**-**	**1.671.565**	**720.849**	**-**	**-**	**2.392.414**
Корекција почетног стања						
Амортизација 2019. године		53.036	59.706			112.742
Процена						
Отуђивање и расходовање		(244)	(2.844)			(3.088)
Обезвређења						
Остало						
Стање на крају 2019. године	**-**	**1.724.357**	**777.711**	**-**	**-**	**2.502.068**
Неотписана вредност 31.12.2019.	**67.450**	**1.560.154**	**1.578.113**	**428**	**49.630**	**3.255.778**
Неотписана вредност 31.12.2018.	**67.450**	**1.579.976**	**1.580.743**	**428**	**46.375**	**3.274.972**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

10.3 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:

- 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(д).

Учешћа у капиталу односе се уделе код:

	%		2019.		2018.
	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:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Матичним и зависним правним лицима			
Остали дугорочни пласмани – ЕИ Топлана, д.о.о. Ниш	10.410		10.371
Минус: Исправка вредности	(10.371)		(10.371)
Остали			
Свега	**39**		-
Укупно			

10.4 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0041)

Дугорочна потраживања односе се на:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остала дугорочна потраживања	167.772		155.843
Укупно	**167.772**		**155.843**

Остала дугорочна потраживања у износу од РСД 167.772 хиљаде 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 „ОИГ" Ниш са стањем на дан 31.12.2019. године, у чијој је надлежности фактурисање и наплата потраживања од стамбеног простора.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

10.5 ЗАЛИХЕ (БС-0044)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Материјал	61.640		54.941
Резервни делови	34.538		39.771
Алат и ситан инвентар	10.253		9.826
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији			
Минус: Исправка вредности алата и инвентара	(8.656)		(8.235)
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.183		1.132
Минус: Исправка вредности за дате авансе за залихе и услуге	(726)		(727)
Укупно	**98.232**		**96.708**

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на следеће:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
У земљи – плаћени аванси за услуге			
Дати аванси за робу	723		735
Дати аванси за услуге	346		311
Дати аванси приватним извршитељима	114		86
Исправка вредности плаћених аванса			
Исправка вредности датих аванса за робу	(726)		(727)
Свега			
Укупно плаћени аванси	**457**		**405**

10.6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (БС-0051)

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Стамбени простор:	816.788		922.488
Минус: Исправка вредности	(366.963)		(399.652)
Свега:	**449.825**		**520.836**
Пословни простор:	254.298		267.652
Минус: Исправка вредности	(146.306)		(151.970)
Свега:	**107.992**		**115.682**
Укупно	**557.817**		**636.518**

У складу са рачуноводственим политикама износ исправке вредности код стамбеног простора означава износ утужених потраживања, а код пословног простора се врши исправка ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана.

10.7 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 2019. годину

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Одложена пореска средства			
Одложене пореске обавезе	321.779		327.362
Нето одложена пореска обавеза	**321.779**		**327.362**

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.
Исказани износ одложене пореске обавезе од РСД 321.779 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.

10.8 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА (БС-0059)

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2019.		2018.
	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	10.965		10.965
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова	(10.965)		(10.933)
Укупно	/		**32**

Најзначајније потраживање на дан 31.12.2019. 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, прилог је појашњење правне службе:

„Моравију сагледавамо кроз два одвојена поступка :

- Један је парнични поступак П.246/2014, тужбу поднела ЈКП „Градска топлана" Ниш ради признавања заложног права на непокретности; донета првостепена пресуда у којој ЈКП Градска топлана није успела у спору (суд доставио пресуду о признавању заложног права ЈКП „Градској топлана2 Ниш, РГЗ на спровођење, Моравија уложила жалбу на упис неког другог корисника на истој непокретности, РГЗ није уписала наше заложно право, због те уложене жалбе, коју чак није ни доставио надлежном органу до дана отварања стечаја), ЈКП „Градска топлана" Ниш је поднело жалбу а обавезани смо да платимо РСД 243 хиљада, трошкове Туженом; ожалбени поступак је још увек у току; овај износ ће бити уписан у предметима очекиваних исплата повериоцима Топлане за 2015. годину.
- Други је стечајни поступак СТ.7/2013 у коме је донето решење о главној и делимичној деоби; учешће у овом поступку имаћемо као обичан а не као заложни поверилац из разлога из претходне алинеје".

Дана 27.05.2016.године је на рачун Топлане уплаћено из делимичне деобе по основу 2 ST.7/2013 „Топлификација Моравија" ад Зајечар износ од РСД 326 хиљада.
Стечајни управник „Топлификација Моравија" ад Зајечар је обавестио правну службу Топлане да ово није коначна уплата и да ће наредне уплате зависити од окончања извршних

поступака са другим правним лицима, али и да не очекује окончање овог стечајног поступка у наредне 2 године обзиром да постоје парнични предмети у којима је Моравија странка и од чијег окончања зависи и окончање овог стечајног поступка. Закључно са 31.12.2017. године стање потраживања од „Топлификација Моравија" ад Зајечар је непромењено у односу на претходну годину и износи РСД 10.933 хиљаде. До 31.12.2019. године није било промена.

10.9 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0060)

Друга потраживања обухватају:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	19		19
Потраживања од запослених	146		232
Потраживања од државних органа и организација	261		299
Потраживања за више плаћен порез на добитак	21.426		9.230
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса			
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.304		1.774
Потраживања по основу накнада штета	302		301
Потраживање од „ЕИ Топлана" д.о.о. Ниш,	10.920		10.920
Потраживање од приватних извршитеља	5.458		5.438
Остала краткорочна потраживања	29.989		30.426
Минус: Исправка вредности других потраживања	(21.488)		(27.389)
Укупно	**48.337**		**31.250**

Исказана друга потраживања у износу од РСД 48.337 хиљада су значајно већа у односу на претходну годину због потраживања по основу више плаћеног пореза на добит у износу од РСД 21.426 хиљада.

10.10 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0062)

				2019.		2018.
	Ознака валуте		Каматна стопа	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали краткорочни финансијски пласмани						
„Шипад комерц"				371		371
„Баруфа"				57		57
Минус: Исправка вредности				(428)		(428)
Укупно				-		-

10.11 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (БС-0068)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
У динарима:			
Текући (пословни) рачуни			
Банка Интеса	53		469
Рајфајзен Банк	4		5
Банка Поштанска Штедионица	4.147		43

Аик Банка – Наменски Рачун Кфв	6		1
Аик Банка – Намен. Рачун За Рефундацију Боловања	5		108
Уникредит Банк	62		124
Сбербанк Ад Београд	4		4
ОТП Банка	83		
Societe Generale Србија			95
Текући (пословни) рачуни – свега:	**4.364**		**849**
Благајна	9		40
Свега	**9**		**40**
У страној валути:			
Девизна благајна	2		13
Свега	**2**		**13**
Укупно	**4.375**		**902**

10.12 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0069)

Порез на додату вредност односи се на:

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	2.256		2.521
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	19.259		24.361
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			
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима			
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност			21
Укупно	**21.515**		**26.903**

10.13 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0070)

Активна временска разграничења чине:

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	13.837		6.160
Потраживања за нефактурисани приход	96		173
Разграничени трошкови по основу обавеза			
Остала активна временска разграничења			
Укупно	**13.933**		**6.333**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

10.14 ОСНОВНИ КАПИТАЛ (БС-0402)

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

			2019.		2018.
	%		РСД хиљада		РСД хиљада
Државни капитал	100,00		456.951		349.641
Остали основни капитал			42.690		
Укупно			**499.641**		**349.641**

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.

Повећање основног капитала од РСД 150.000 хиљада резултат је новчаног улога оснивача у 2019. години.

10.15 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (БС-0414)

Ревалоризационе резерве обухватају:	**Стање на дан 31.12.2019.** РСД хиљада	**Стање на дан 31.12.2018.** РСД хиљада
Ревалоризационе резерве – нематеријална имовина	8.032	8.451
Ревалоризационе резерве – градско грађевинско земљиште	27.276	27.276
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти	111.784	111.784
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти - топловоди	576.590	588.517
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти – топловоди ван употребе	11.927	
Ревалоризационе резерве - топлотни извори	523.446	523.409
Ревалоризационе резерве – подстанице	376.608	384.409
Ревалоризационе резерве – подстанице ван употребе	4.314	
Ревалоризационе резерве– опрема за производњу	2.342	2.462
Ревалоризационе резерве – рачунари и рачунарска опрема	7.391	7.499
Ревалоризационе резерве – демонтирана, исправна опрема	1.413	162
Ревалоризационе резерве – намештај	1.701	1.729
Ревалоризационе резерве – оружје	1	1
Ревалоризационе резерве - возила	9.064	9.064
Ревалоризационе резерве – дела ликовне уметности	188	188

Ревалоризационе резерве – књиге	27	27
Ревалоризационе резерве – опрема у припреми	695	861
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме – Укупно	**1.662.799**	**1.665.839**

10.16 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (БС-0417)

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	4.632		1.592
Нераспоређени добитак текуће године			
Укупан добитак	**4.632**		**1.592**

Исказана нераспоређена добит ранијих година у износу од РСД 4.632 хиљаде се односи на укидање ревалоризационих резерви за поједина средства због њихове продаје, расходовања и мањка који је утврђен приликом пописа.

10.17 ГУБИТАК (БС-0421)

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Губитак ранијих година	377.194		331.436
Губитак текуће године	54.016		45.728
Укупан губитак	**431.210**		**377.164**

10.18 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:

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року			
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава			
Резервисања за задржане кауције и депозите			
Резервисања за трошкове реструктурирања			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	40.034		32.977
Резервисања за трошкове судских спорова			
Остала дугорочна резервисања			
Укупно	**40.034**		**32.977**

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

Исказана резервисања у укупном износу од РСД 40.034 хиљаде 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. 03-5065/14 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. У 2019. години је на име отпремнина запосленима који су отишли у пензију (њих 15) исплаћен износ од РСД 3.915 хиљада.

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 непрекидног 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 2019.години је за 24 запослена укупно исплаћен износ од РСД 1.666 хиљада.

10.19 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0432)

Дугорочне обавезе обухватају:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе према осталим повезаним правним лицима			
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана			
Дугорочни кредити и зајмови у земљи			
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	215.942		272.317
Обавезе по основу финансијског лизинга			
Остале дугорочне обавезе			
Укупно	**215.942**		**272.317**

10.19.1 Дугорочни кредити и зајмови (БС-0438)

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

Структура обавеза по кредитима

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности			
Робни кредити од:			
- добављача у иностранству	215.942		272.317
Укупно	**215.942**		**272.317**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

Доспеће дугорочних кредита

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
До 1 године – текуће доспеће			
Од 1 до 2 године (2021-2022.год.)	167.352		
Од 2 до 3 године (2023.год.)	48.590		94.926
Од 3 до 4 године			177.391
Преко 4 године			
Стање на дан 31. децембра	**215.942**		**272.317**

Преглед дугорочних кредита по повериоцима:

				2019.		2018.
	Ознака валуте		Салдо € 31.12.2019.	РСД хиљада		РСД хиљада
У валути:						
El-Tec Muley	€		3.274,72	385		774
Viessman Werke GmbH	€		31.854,64	3.746		7.530
IssoPlus GmbH	€		49.310,46	5.798		11.657
Rudis, Trbovlje	€		99.370,14	11.685		19.575
Montavar Maribor	€		155.508,66	18.287		30.634
Montavar Maribor	€		77.460,48	9.109		15.259
Saacke	€		48.211,32	5.669		9.497
Viessman Werke GmbH						
Укупно KFW 3	€		**464.990,42**	**54.679**		**94.926**
Укупно KFW 4	€		**1.371.364,26**	**161.263**		**177.391**
Свега (KFW 3+ KFW 4)	€		**1.836.354,68**	**215.942**		**272.317**

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 испоруци 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.
KFV 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 2020.годину у износу од 338.140,22 €, на к-41510 је стање обавезе од 464.990,42 € што представља три полугодишња ануитета, чија је доспелост до 15. 06. 2022.године.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

За фазу-4 овог пројекта, рекласификација обавезе за наредну, 2020.годину је извршена у износу од 538.964,12 €, што представља двоструки износ децембарске рате за 2019. годину.
За четврту фазу овог пројекта није достављен коначан ануитетни план до израде ових Напомена, а и сама Управа за јавни дуг је електронском поштом потврдила да се обрачун ануитета за IV фазу разликује од обрачуна за III фазу односно да је утврђен план отплате главног дуга (Анекс 2) док се остали зависни трошкови позајмице обрачунавају сваке године (јуна и децембра) до краја отплате. 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.

10.20 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0443)

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

					2019.		2018.
	Ознака валуте		Годишња каматна стопа		РСД хиљада		РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи							
АИК банка, Уг. 105010845270060703	РСД		4,16				7.143
Банка Интеса, Уг. 54-420-0314177.3	РСД		3,90				7.143
АИК банка, Уг. 105010845270364992	РСД		3,05				50.000
АИК банка, Уг. 105010845270367029	РСД		3,20				50.000
АИК банка, Уг. 105010845270367223	РСД		3,20				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		50.000		
АИК Банка, Уг.105010845270560932	РСД		3,00		50.000		
АИК Банка, Уг.105010845270561029	РСД		3,15		50.000		
АИК Банка, Уг.105010845270361223	РСД		3,30		50.000		
Аик банка –дозвољени минус, Кред.партија бр. 105010845270562678	РСД		3,75		39.621		
Аик банка –дозвољени минус, Кред.партија бр. 1050108452703647 98	РСД		3,95				15.670
	РСД						
Свега					**253.907**		**179.956**
Остале краткорочне финансијске обавезе							
ЈП Дирекција за изгр., Споразум 1623/1	РСД						11.736
АИК банка – обавеза виса бизнис картицу	РСД				1		2

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године - KFW	РСД				200.919		196.631
Свега					**200.920**		**208.369**
Укупно					**454.827**		**388.325**

Преглед дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

				2019.		**2018.**
	Ознака валуте		Салдо € 31.12.2019.	РСД хиљада		РСД хиљада
El-Tec Mulej	€		4.912,08	578		582
Wiessman	€		47.781,96	5.619		5.648
Izoplus	€		83.965,69	9.874		8.742
Rudis	€		132.493,52	15.580		11.745
Montavar Majakovski	€		207.344,88	24.382		18.380
Montavar Pumpe	€		97.460,48	11.461		9.155
Soucke	€		48.211,32	5.669		5.698
Свега KFW 3:	€		**622.169.93**	**73.163**		**59.950**
Свега KFW 4:	€		**1.086.424,49**	**127.756**		**136.682**
Укупно	€		**1.708.594,42**	**200.919**		**196.632**

За 2020. годину је извршена рекласификација обавезе из програма KFW-3 у укупном износу од 338.140,22 €, што заједно са неизмиреном децембарском обавезом из 2019. године (у износу од 284.029,71 €), даје **укупан износ обавезе на дан 31. 12. 2019. године од 622.169,93 €.**
За 2020. годину је извршена рекласификација обавезе из програма KFW-4 у укупном износу од 538.964,12 €, што заједно са неизмиреном обавезом из 2019. године (у износу од 547.460,37 €), даје укупан износ обавезе на дан 31. 12. 2019. године од **1.086.424,49 €.**

10.21 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (БС-0450)

Примљени аванси, депозити и кауције	**2019.**		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Примљени аванси	29.791		17.596
Свега	**29.791**		**17.596**

10.22 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (БС-0451)

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Матичних и зависних правних лица у земљи:			
„ЕИ ТОПЛАНА" д.о.о. Ниш	1.680		1.680
Свега:	**1.680**		**1.680**
Добављачи- остала повезана правна лица у земљи:			
*РРР по Уг. 6141/1 (**485.220** кг мазута)*	36.566		29.569
*ГРР по Уг. 05-29/2002; Анекс XXVII (**2.453.510** кг средњег мазута -NGS)*	184.897		154.964
*ГРР по Уг. 05-83/2002; Анекс XXVII (1.136.300kg-573.736,36kg = **565.563,64** кг средњег мазута -NGS)*	42.621		71.958
ГРР по Уг. 05-69/2002; Анекс XXVII (612.060 кг средњег мазута - NGS)			38.658

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

ГРР по Уг. 05-150/06; Анекс XXVII (1.070.623 кг средњег мазута -5)			65.244
Свега:	**264.084**		**360.393**
Добављачи у земљи	417.929		477.911
Свега	**417.929**		**477.911**
Укупно	**683.603**		**839.984**

Обавеза ЈКП „Градска топлана" Ниш за позајмљено гориво из ГРР и РРР је у 2019. години је мања у односу на 2018. годину за 37,11 % због тога што је у 2019.години извршен повраћај 2.256.419,36 кг НГС мазута Градским робним резервама. Ова разлика би била већа да није цена мазута на дан 31.12.2019.године била 75,36 дин/кг, што је за 19,62% више у односу на цену на почетку године од 63,16 дин/кг. На дан 31.12.2019.године обавеза по основу позајмљеног мазута износи 3.019.073,64 кг, односно РСД 264.084 хиљаде.

Од укупних обавеза према добављачима у износу од РСД 417.929 хиљада, РСД 409.933 хиљаде или 98,09% се односи на следеће повериоце:
1. „Југоросгаз" у износу од РСД 344.539 хиљада,
2. „НН Конфорградња" у износу од РСД 1.024 хиљаде,
3. „Електропривреда Србије", у износу од РСД 11.432 хиљаде,
4. „Дунав осигурање", у износу од РСД 11.971 хиљада,
5. „Јастребац димњаци" Смедерево, у износу од РСД 1.270 хиљада,
6. „Овекс инжињеринг" у износу од РСД 1.297 хиљада,
7. „Феникс ББ", у износу од РСД 5.942 хиљаде,
8. „Термонет" Београд, у износу од РСД 1.070 хиљада
9. „Еуро Мотус" Београд, у износу од РСД 31.388 хиљада

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

10.23 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0459)

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе за зараде и накнаде зарада (бруто)			
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	6.244		5.934
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	660		649
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.712		1.634
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.432		1.409
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	50		181
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	18		64
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	11		42
Свега	**10.127**		**9.913**
Друге обавезе			
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.029		2.081
Обавезе за дивиденде			
Обавезе за учешће у добитку			

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

Обавезе према запосленима	523		508
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	53		50
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима			47
Обавезе за чланарине привредним коморама	49		49
Свега	**2.654**		**2.735**
Укупно	**12.781**		**12.648**

Обавезе за зараде и накнаде зарада (бруто) се односе на укалкулисани други део зараде запослених за децембар 2019.године у износу од РСД 10.127 хиљада који је исплаћен у јануару 2020. године, као и износ накнаде за превоз за 12/2019 у износу од РСД 523 хиљаде, а чија је исплата извршена у 01/2020. године. Износ од РСД 53 хиљаде се односи на обавезу према члановима НО за 12/2019. године која је исплаћена у 01/2020.године.
Износ камате од РСД 2.029 хиљада се односи на камату по основу обавеза према добављачима.

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

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе за разграничени ПДВ по издатим факт. по општој стопи (осим примљених аванса)	152		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)			
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи			
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи			
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи			
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи			
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.272		4.949
Укупно	**3.424**		**4.949**

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

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2019.		**2018.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе за порез из резултата			
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова			
Обавезе за комуналну таксу			10
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.934		1.636
Укупно	**1.934**		**1.646**

Од укупно исказане обавезе за порезе, доприносе и др.дажбине у износу од РСД 1.934 хиљаде, на обавезу према ЈКП „ОН" на име плаћених трошкова извршења јавним извршитељима износи РСД 1.182 хиљде, износ од РСД 712 хиљада се односи на обавезу према буџету по основу умањења

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

зарада за 10% од зараде за 12/2019. год, која је укалкулисана са 31.12.2019., а исплата је извршена у јануару 2020. године.

10.26 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0462)

Пасивна временска разграничења чине:

	2019.		2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови			
Унапред наплаћени приходи			
Разграничени зависни трошкови набавке			
Одложени приходи и примљене донације	676.484		703.567
Разграничени приходи по основу потраживања			
Остала пасивна временска разграничења			
Свега			
Укупно	**676.484**		**703.567**

Одложени приходи и примљене донације у износу од РСД 676.484 хиљада су приказани у табели у наставку:

Конто	Одложени приходи по основу:	Стање на дан 31.12.2019. у хиљадама РСД
49510	Друга државна давања (KFW I I II)	39.605,00
49511	Урбан 018 - топловоди	4.310,00
49512	Дирекц.за изград.града - топловоди	92.408,00
49515	Јужна Бачка – топлотни извор	360,00
49520	"Југоисток" - подстанице	2.406,00
49521	Високоградња – по процени	182.232,00
49522	Нискоградња – по процени	123,00
49523	Топловоди – по процени	260.985,00
49530	Бубањски хероји – топлотни извор	4.419,00
49540	Паси Пољана – топлотни извор	4.726,00
49550	Мајаковски – топлотни извор	14.015,00
49560	Стојана Андрића – топлотни извор	3.729,00
49565	KFW - II – примљена донација	110,00
49570	KFW-III – примљена донација	56.981,00
49580	KFW_IV – позитивне курсне разлике	226,00
49590001	Народни музеј – прикључ. топловод	212,00
49590002	Нишки симфонијски орнестар-прикљ.топловод	390,00
49590003	В.Танкосића 18 – прикљ.топловод	246,00
49590004	Југовићева 15а – прикљ.топловод	71,00
49590005	Насерова 7 – прикљ.топловод	887,00
49590006	Т.Миловановића 45- прикљ.топловод	79,00

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

49590007	Југ Богданова 46 - прикљ.топловод	29,00
49590008	ЈКП Тржница - прикљ.топловод	134,00
49590009	Сстре Баковић 5 - прикљ.топловод	85,00
49590010	Прешернова 8 - прикљ.топловод	171,00
49590011	Цвијићева 23-25 - р прикљ.топловод	386,00
49590012	В. Танкосића 14 - прикљ.топловод	159,00
49590013	Зеленгорска 15 - прикљ.топловод	205,00
49591001	Народни музеј - прикљ.подстаница	454,00
49591002	Нишки симфон.оркестар _ прикљ.подстаница	665,00
49591003	В.Танкосића 18- прикљ.подстаница	648,00
49591004	Југовићева 15а - прикљ.подстаница	174,00
49591005	Насерова 7 - прикљ.подстаница	1.049,00
49591006	Т.Миловановића 45 - прикљ.подстан.	133,00
49591007	Југ Богданова 46 - прикљ.подстаница	28,00
49591009	Сестре Баковић 5 - прикљ.подстаница	221,00
49591010	Прешернова 8 - прикљ.подстаница.	608,00
49591011	Цвијићева 23-25 - прикљ.подстаница	565,00
49591012	В.Танкосића 14 - прикљ.подстаница	645,00
49591013	Зеленгорска 15 - прикљ.подстаница	660,00
49592001	Мрежни анализатор Тесто РГА-350 М	945,00
	UKUPNO:	**676.484,00**

11. 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 10.410 хиљада (Напомена 10.3) као и краткорочне обавезе у износу од РСД 1.680 хиљада (Напомена 10.22). Обавезе према добављачима – повезаним правним лицима односе се на Републичке и Градске робне резерве и детаљно су објашњене у Напомени 10.22.

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

ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	Ванбилансна актива и пасива 2019.		Ванбилансна актива и пасива 2018.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе из зараде	911		831
Уговори за јавне набавке	241.256		131.873
Уговори за стан	1.846		
Уговори на које се закон о ЈН не односи	11.781		
KFW – фаза 4 – трошкови пројекта			14.479
Ускладиштене ГРР (мазут 640.897 кг)	51.498		44.552
Остала имовина код других субјеката	402		402
Укупно:	**307.694**		**192.137**

- Кто - 886 – Евидентирају се збирно обуставе из зарада у износу од РСД 911 хиљада.
- Кто - 88700 – Евидентира све уговоре јавних набавки који до 31.12.2019. нису реализовани у целости и чија се реализација очекује у 2020. години у укупном нереализованом износу од РСД 241.256 хиљада.
- Кто – 88710 – евидентира све уговоре на које се Закон о јавним набавкама не односи а који до 31. 12. 2019. године нису реализовани у износу од РСД 11.781 хиљаде.
- Кто - 88701 - евидентирана је вредност стана у ул. Филип Кљајић 15а по Ут. 1221/1
- Кто – 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 45.145 хиљада, а на к-88932002 – „Јут" - градске робне резерве – ускладиштено је 90.190 кг мазута – средњи „с" у вредности од РСД 6.353 хиљада.
- Кто 88980001 – евидентирана су удружновчана средства за потребе становања у износу од РСД 402 хиљаде.

13. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Податак о укупним потенцијалним и преузетим обавезама Предузећа на дан 31.12.2019. године је добијен из Сектора правних и општих послова и приказан је у наставку:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ
Бр. 03-1863/1
Ниш, 11.05.2020

ЕКОНОМСКОМ СЕКТОРУ

ПРЕДМЕТ: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ 2020.год.

	Корисник Тужилац	Претпостављени трошкови поступка	Број предмета	Предмет спора	Статус предмета
1.	Радојичић Момчило	трошкови поступка 150.000,00 дин.	П12703/16	Радни спор Исплата отпремнине **Око 300.000,**00	Жалбен Од 27.12.2019.год
2.	Миросављевић Вујадин	**трошкови поступка 69.460,00дин.**	10П1.3317/17	Радни спор Исплата разлике зараде-већи коефицијент **Око 170.000,00дин**	Неправоснажна пресуда делимично усвојен тужбени захтев
3.	Петровић Братислав	**трошкови поступка око 100.000,00 дин.**	П1. 4006/17	Радни спор. исплата разлике зараде до коефицијента који му је био одређен због обављања послова директора ЕИ Топлане **Око 360.000,00 дин.**	Чека се позив
4.	Марковић Марко Драгиша Цветковића02/01/03	**трошкови поступка 50.000,00 дин.**	29П. 3161/16	Тужба ради више наплаћене топлотне енергије за 2014/2015 **13.596,26 дин.**	Укинута правоснажна пресуда Чека се позив
5.	Југослав Стојиљковић	**Око 50.000, 00 дин. на име трошкова поступка**	П-1У.12945/2017	Управни спор Поништај решења којим се одбацује захтев за обуставу испоруке топлотне енергије	Чека се позив
6.	Петковић Небојша	**Око 50.000,00 дин. на име трошкова поступка**	2 У 14964/18	Управни спор. поништај одлуке којом се одбија захтев за раскид уговора и трајно искључење	Чека се позив
7.	Томка Милутиновић Томе Роксандића 5/4/5	**Око 50.000, 00 дин. на име трошкова поступка**	3У.2986/18	Управни спор Поништај решења којим се одбија захтев да се престане са фактурисањем по основу ОДУГИ	Чека се позив
8.	**Гојковић Живота**	**70.000,дин.**трошкови поступка	33П. 1336/18	Умањење рачуна	Жалбен по његовој жалби
9.	Мандић Марија	**100.000,00 дин. трошкови поступка**	П.4415/18	453.551,00 дин главни дуг, накнада штете-повраћај наплаћеног дуга	Жалбен по њиховој жалби
10.	Пејић Драган	**50.000, 00 дин. Трошкови поступка**	10П.136/19	Накнада штете због поплаве 18.860,00 дин.	Чека се позив
11.	Лука Павловић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.Бр.665/18	Исплата минулог рада 77.922,22 дин	Прекид до окончања поступка пред ВКС

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

12.	Милорад Јелениковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр. 908/18	Исплата минулог рада 52.402,55 дин.	Застој до окончања поступка пред ВКС
13.	Дејан Златковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр. 1031/18	Исплата минулог рада 7.118,24 дин.	Прекид до окончања поступка пред ВКС
14.	Зоран Дабић	60.000,00 Трошкови поступка	П1. бр.1025/18	Исплата минулог рада 38.231,77 дин.	Прекид до окончања поступка пред ВКС
15.	Слободан Зекић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр. 1072/18	Исплата минулог рада 27.597,35 дин.	Прекид до окончања поступка пред ВКС
16.	Горан Стевановић	60.000,00 Трошкови поступка	П1. бр. 1068/18	Исплата минулог рада 15.296,10 дин.	Прекид до окончања поступка пред ВКС
17.	Живота Дејановић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1059/18	Исплата минулог рада 21.109,80 дин.	Прекид до окончања поступка пред ВКС
18.	Горо Живковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1067/18	Исплата минулог рада 6.263,24 дин.	Прекид до окончања поступка пред ВКС
19.	Александар Јеремић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр 1053/18	Исплата минулог рада 7.216,89	Прекид до окончања поступка пред ВКС
20.	Горан Павловић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1162/18	Исплата минулог рада 13.906,82	Прекид до окончања поступка пред ВКС
21.	Мирослав Јованчић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1175/18	Исплата минулог рада 35.637,11	Прекид до окончања поступка пред ВКС
22.	Небојша Крнокалић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1149/18	Исплата минулог рада 16.672,14	Прекид до окончања поступка пред ВКС
23.	Радослав Танасковић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.756/18	Исплата минулог рада 35.166,54	Прекид до окончања поступка пред ВКС
24.	Миодраг Игић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1100/18	Исплата минулог рада 44.600,00	Прекид до окончања поступка пред ВКС
25.	Славољуб Аранђеловић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1124/18	Исплата минулог рада 41.782,69	Прекид до окончања поступка пред ВКС
26.	Мелко Стојановић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.757/18	Исплата минулог рада 44.768,94	Прекид до окончања поступка пред ВКС
27.	Бојан Гикић	60.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1018/18	Исплата минулог рада 16.589,88	Прекид до окончања поступка пред ВКС

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

28.	Вујадин Милосављевић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.1069/18	Исплата минулог рада 30.153,24	Прекид до окончања поступка пред ВКС
29.	Мићан Филиповић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.1051/18	Исплата минулог рада 4.239,68	Прекид до окончања поступка пред ВКС
30.	Драган Стојановић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.1183/18	Исплата минулог рада 35.688,57	Прекид до окончања поступка пред ВКС
31.	Крстивој Стевановић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.1042/18	Исплата минулог рада 16.288,51	Прекид до окончања поступка пред ВКС
32.	Весна Рангелов	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.1134/18	Исплата минулог рада 22.326,99	Прекид до окончања поступка пред ВКС
33.	Братислав Митић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.1185/18	Исплата минулог рада 25.098,49	Прекид до окончања поступка пред ВКС
34.	Снежана Тричковић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.1179/18	Исплата минулог рада 16.426,35	Прекид до окончања поступка пред ВКС
35.	Бата Живковић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.1322/18	Исплата минулог рада 14.665,05	Прекид до окончања поступка пред ВКС
36.	Радојко Синадиновић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.1055/18	Исплата минулог рада 29.981,70	Прекид до окончања поступка пред ВКС
37.	Драган Иброчић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.2064/18	Исплата минулог рада 39.075,70	Прекид до окончања поступка пред ВКС
38.	Љубиша Младеновић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.2172/18	Исплата минулог рада 60.199,93	Прекид до окончања поступка пред ВКС
39.	Максимовић Драгица	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.3096/19	Исплата минулог рада 42.013,00	Прекид до окончања поступка пред ВКС
40.	Гордана Тасић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.168/19	Исплата минулог рада 3.416,73	Прекид до окончања поступка пред ВКС
41.	Радослав Парезановић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.2678/18	Исплата минулог рада 38.513,39	Прекид до окончања поступка пред ВКС
42.	Драгиша Николић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.170/19	Исплата минулог рада 50.000,00	Прекид до окончања поступка пред ВКС
43.	Душан Тасић	**60.000,00 Трошкови поступка**	П1.бр.163/19	Исплата минулог рада 28.966,06	Прекид до окончања поступка пред ВКС

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

44.	Јеремић Драгица	**100.000,00 Трошкови поступка**	П1.1042/19	Исплата накнаде штета 1.000.000,00	Чека се позив за рочиште
45.	Стаменковић Бобан	**100.000,00 Трошкови поступка**	П1.1838/19	Поништај решења о отказу 16.500,00	Чека се позив за рочиште
46.	Стаменковић Бобан	**100.000,00 Трошкови поступка**	П1-1666/19	Накнада нематеријалне штете 100.000,00 дин.	Чека се позив за рочиште
47.	Тотић Александар	**200.000,00 Трошкови поступка**	П1-2037/19	Накнада нематеријалне штете 370.000,00	Чека се позив за рочиште

	Име и презиме тужиоца Адреса објекта	Претпостављени трошкови поступка	бр. предмета	**Предмет ДРИ**	**Ток predmeta**
48.	Вучић Никола Стан, Генерала Милоја Лешјанина бр. 26/41	100.000,00 дин.	1П-5793/18	Накнада штете 24.000,00 дин.	Чека се позив за рочиште
49.	Вучинић Милован Стан, Булевар Немањића бр. 78/37	100.000,00 дин.	21П- 6382/18	Накнада штете 24.000,00 дин.	Чека се позив за рочиште
50.	Станковић Зорица Стан, Максима Горког 1/13	100.000,00 дин.	4П-6544/18	Накнада штете 10.526,00 дин.	Чека се позив за рочиште
51.	Спасојевић Драган Стан, Булевар Немањића92/25	100.000,00 дин.	27П-6594/18	Накнада штете 10.526,00 дин.	Одбачена тужба жалбен
52.	Илија Јоцовић Стан, Византијски булевар бр. 142/9	100.000,00 дин.	27П-6006/18	Накнада штете 24.000,00 дин.	Одбачена тужба жалбен
53.	Новичевић Снежана и Благоје Стан, Топличина 4/36	100.000,00 дин.	31П-5800/18	Накнада штете 24.000,00 дин.	Чека се позив за рочиште
54.	Перић Драган Бранка Крсмановића бр. 31/12	100.000,00 дин.	1П6546/18	Накнада штете 10,526,00 дин.	Чека се позив за рочиште
55.	Мирковић Славица Стан Максима Горког бр.1/15	100.000,00 дин.	П-6545/18	Накнада штете 10,526,00 дин.	Одбачај- жалбен
56.	Спасојевић Добрила Стан Партизански булевар бр. 30/13	100.000,00 дин.	П- 6596/2018	Накнада штете 10,526,00 дин.	Одбачај жалбен
57.	Иван Лозо Стан Булевар Немањића 6/37	100.000,00 дин.	П- 6998/2018	Накнада штете 24.000, 00 дин.	Одбачај жалбен
58.	Иван Ристић, Ул. Војводе Танкосића 78/1	100.000,00 дин.	П-6929/18	Накнада штете 30.000,00 дин.	Чека се позив за рочиште
59.	Стамболић Зорица Ул. Булевар Немањића 1/28	100.000,00 дин.	П-7491/18	Накнада штете 10.000,00	жалбен
60.	Вукица Петковић Ул. Милунка Савић, улаз	100.000,00 дин.	П-7322/18	Накнада штете 24.000,00 дин.	Чека се вештачење

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

	бр. 6 стан 27				
61.	Динић Душица Бранка Крсмановића бр. 21/2	100.000,00 дин.	П-8032/18	Накнада штете 9.000,00 дин.	Чека се позив за рочиште
62.	Јелена Стојиљковић Радоја Дакића 41/144	100.000,00 дин.	П-8032/18	Стицање без основа 15.107,00 дин.	Чека се пресуда

УКУПНО: **око 4.719.460,00 дин. на име трошкова поступка +**
око 4.018.548,93 на име главног дуга
ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ у износу од 8.738.008,93 дин.

Обрадила:
Шеф правне службе
Данијела Стојановић, дипл.правник

Сектор правних и општих послова
Снежана Марковић, пом.директора

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2019. годину

14. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након датума биланса стања проглашена је глобална пандемија изазвана вирусом ЦОВИД 19, а ванредно стања је због епидемије уведено у Републици Србији 15.03.2020. године. Руководство је предузело и предузима мере за обезбеђење редовног пословања, уз максималну заштиту запослених. Наведено, с обзиром на природу услуга које пружамо није имало значајнијег негативног утицаја на пословање Предузећа у досадашњем периоду, нити руководство очекује негативне последице по финансијски резултат Предузећа за 2020. годину.

15. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2019. године су састављени по начелу сталности пословања.

Лице одговорно за састављање
Финансијских извештаја

Шеф рачуноводства, Душанка Ђукић

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА НИШ

Законски заступник

Директор, Предраг Милачић

III ПРОИЗВОДЊА, ДИСТРИБУЦИЈА И СНАБДЕВАЊЕ ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ

Година 2019. као и све претходне, за ЈКП „Градска топлана" Ниш може се поделити на три целине: завршетак грејне сезоне 2018/19, период текућег и инвестиционог ремонта и почетак нове грејне сезоне 2019/20. Грејна сезона 2018/19 је завршена 03.05.2019. Први грејни дан у грејној сезони 2019/20 био је 03.10.2019. године.

Производња топлотне енергије у ЈКП „Градска топлана" Ниш у 2019.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 2019. год. је 7,66°C, а укупан број грејних дана је 187. Укупна потрошња енергената у овом периоду износи: природни гас 23.072.758,32 m^3 од тога 102.420,51 m^3 за припрему санитарне топле воде, разлика за производњу топлотне енергије 22.970.337,81 m^3, мазут 1.344.278,96 kg , електрична енергија 6.176.819 kWh од тога за потребе производње 5.884.650 kWh, за дистрибуцију 78.920 kWh и за осталу потрошњу 213.249 kWh.

Укупна количина утрошене воде за потребе објеката Топлане и процеса производње, измерене на мерачима ЈКП „Наиссус" износи 28.254,00 m^3 .

АНАЛИЗА ПОТРОШЊЕ ВОДЕ У 2019. ГОДИНИ

потрошња воде за процес производње топлотне енергије	m^3	60.688,00
потрошња воде током реконструкције система	m^3	38.560,00
потрошња воде након санација хаварија	m^3	2.310,00
потрошња воде по основу захтева корисника	m^3	1.825,00
потрошња воде по основу санитарно – хигијенских потреба	m^3	10.775,00
УКУПНА ПОТРОШЊА ВОДЕ:	m^3	**114.158,00**

ИЗВОРИ ВОДОСНАБДЕВАЊА ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" У 2019. ГОДИНИ

ЈАВНИ ВОДОВОД – "NAISSUS"	m^3	28.254,00
ИНТЕРНИ ВОДОЗАХВАТ - БУНАР	m^3	85.904,00
УКУПНО:	**m^3**	**114.158,00**

СЛУЖБА ПРОИЗВОДЊЕ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Служба производње у 2019.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 врeловодним котларницама и друге активности неопходно потребне за припрему поузданог старта грејне сезоне.

Табела физичког обима производње:

Назив производа услуге	Јед. мере	Остварење 2018.	План 2019.	Остварење 2019.	Инд. 5/4	Инд. 6/4
2	3	4	5	6	7	8
Производња топлотне енергије	GJ	808.848	867.891,35	744.710	1,07	0,92
	MWh	224.680	241.080,90	206.864		

СЛУЖБЕ ДИСТРИБУЦИЈЕ И ОДРЖАВАЊА

Електро одељење је у оквиру ремонта извршило редован сервис трафо станица и замену неисправних делова аутоматике у котларницама и топлотним подстаницама.

Укупан број интервенција од стране електро одељења у котларницама је био 265, односно 1.839 у топлотним подстаницама.

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 топловодима, 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.

Извршено је 196 интервенција на дистрибутивној мрежи, од тога 36 санација цурења у шахтама, 47 на топловодима у бетонском каналу, 75 на предизолованим топловодима као и санација 15 места цурења у подстаницама, сечење и блиндирање слепих прикључака 18 интервенција.

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. Изграђени су прикључци за две топлотне подстанице :

- Зеленгорска 15 - прикључење стамбеног простора
- Војводе Танкосића 14 – прикључење стамбеног простора

Настављена је примена тарифног система наплате грејања по утрошку.

Извршено је баждарење 202 мерача утрошка топлотне енергије на дистрибутивном систему.

Табела физичког обима дистрибуције:

Назив производа услуге	Јед. мере	Остварење 2018.	План 2019.	Остварење 2019.	Инд. 5/4	Инд. 6/4
2	3	4	5	6	7	8
Производња топлотне енергије	GJ	750.629	824.496,80	695.808	1,10	0,93
	MWh	208.508	229.026,89	193.280		

СЛУЖБА СНАБДЕВАЊА ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ

У току 2019.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	76	4	80
површина m²	4.507,51	241,16	4.748,67

Обустава испоруке топлотне енергије	**стамбени**	**пословни**	**укупно**
број корисника	330	16	346
површина	18.438,97	2.154,75	20.593,72

Раскид уговора	**стамбени**	**пословни**	**укупно**
број корисника	6	4	10
површина	1.158,91	2.919,00	4.077,91

Поновна успостава испоруке топлотне енергије	**стамбени**	**пословни**	**укупно**
број корисника	62	3	65
површина	4.700,88	309,04	5.009,92

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 2019	**На писани захтев корисника**	**На основу пријаве у позивном центру**	**На основу захтева Комисије**	**Укупно**
Број корисника	53	403	/	456

Одељење контроле и мерења је у току 2019. године вршило и мерење површина нових корисника:

	Број измерених објеката	Укупна површина објеката
Стамбени простор	96	5.333,41 m^2
Пословни простор	4	225,43 m^2
	Укупно	**5.558,84 m^2**

IV РАЗВОЈ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ, НАДЗОР И КОНТРОЛА

I ПРОЈЕКТОВАЊЕ

За потребе **изградње** делова нове топловодне мреже, остварена је сарадња са Дирекцијом за изградњу Града у делу израде пројектне документације и то за деоницу топловода:

- у Ул.Мајаковског, од Топлане „Мајаковски“ до Економске, Трговачке и Угоститељске школе.

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

- Стамбени објекат у Ул.Војводе Танкосића бр.14

За **потребе Топлане**, израђена је потребна пројектна документација за:

- Типски топловодни прикључак за Економску, Трговачку и Угоститељску школу
- Раздвајање и реконструкцију ТП на следећим адресама:
  - Ул.Драгише Цветковића 64-74
  - Ул.Соколска 3,
  - Ул.Старца Вујадина 1 и 3,
  - Ул.Ген.Милојка Лешјанина бр.19 (Народна банка Србије),
  - Ул.Ген.Милојка Лешјанина бр.23 (Школски центар)
- Типски топловодни прикључак за комплекс базена „Чаир“, спортску халу „Чаир“ и Салу технике,
- Типски топловодни прикључак за Драгише Цветковића 28-47,
- Топловод кроз улицу Романијску
- Идејно решење провере хидраулике и смањења NOx на котловима у ТО „Криви Вир“ за VK1, VK2 и VK3
- Топлану „Криви Вир“ - Диктир систем и вентили за раздвајање воде – Наисус/бунар – укључивање у пројектовање као помоћ Сектору производње и одржавања (по усменом налогу)
- Топловоди из програма KfW-5:

- Магистрални у Ул.Војводе Мишића – од Ватрогасног дома до улице Вождове
- Магистрали 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.З.Ђинђића 71-75 и прикључни за Рентгенову 6
- Магистрални у Ул.Светозара Марковића – од Ул.Дрварске до Ул.Обреновићеве
- Прикључни топловод за Топличину 6
- Магистрални топловод на Бул.Немањића 59-67
- Магистрални топловод на Бул.Немањића 73-87
- Магистрални топловод у Ул.Романијској и припадајући прикључци
- Магистрални и прикључни топловоди у Ул.Вардарској 7–11
- Магистрални и прикључни топловоди у Ул.Стевана Сремца 15, 17 и 19 и у Ул.Гаврила Принципа 12, 14 и 16

- Магистрални и прикључни топловоди у Ул.Бранка Крсмановића 2-8 и 5-17, Благоја Паровића 14–18
- Магистрални и прикључни топловоди на Бул.Немањића 19-25 и Благоја Паровића 2-12
- Магистрални топловоди на Тргу Краља Александра – од Југ Богданове до Економског факултета
- Прикључни топловоди у Ул.Великотрнавској - за О.Ш.“Цар Константин“ и за Драгише Цветковића 68
- Магистрални топловод у Ул.Првомајској и прикључни топловоди за Ћирила и Методија 2, за Окружни суд и Гимназију „Стеван Сремац“
- Магистрални топловод у Ул.Жарка Ђурића и прикључни топловоди за Бул.Немањића 80-98
- Магистрални и прикључни топловоди у Ул.Облачића Рада 9 и Косте Стаменковића 12
- Магистрални и прикључни топловоди у Ул.Рајићевој – од О.Ш.“Учитељ Таса“ до Рајићеве бр.1
- Магистрални и прикључни топловоди на Византијском булевару 114-124
- Магистрални и прикључни топловоди у Ул.Војводе Танкосића-прилаз II
- Магистрални топловод у Ул.Стојана Новаковића

II ПРИКЉУЧЕЊА

II/1 ИЗДАВАЊЕ САГЛАСНОСТИ

У току 2019. години 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 ЕНЕРГЕТСКИ УСЛОВИ (за израду урбанистичког пројекта, за пројектовање и прикључење, за израду техничке документације, за израду пројектне документације, за поновно прикључење)		
	Број издатих услова	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**55**	**407.160,00**
ИЗДАТИ УСЛОВИ (о опремљености локације, за пројектовање, за пројектовање и прикључење, за израду пројекта за прикључење, за израду техничке документације, за извођење геомеханичких истражних радова, технички услови за израду техничке документације, енергетски услови за израду урбанистичког пројекта)		
	Број издатих услова	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**53**	**276.720,00**

ИЗДАТА РЕШЕЊА ЗА СТРУЧНА ЛИЦА

	Број издатих решења	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**2**	**/**

СКЛОПЉЕНИ УГОВОРИ ЗА ИЗГРАДЊУ ПРИКЉУЧКА

	Број склопљених уговора о изради прикључка	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**2**	/

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	**5**	**6.881,53**	**675,788**	

СКЛОПЉЕНИ УГОВОРИ О ПРИВРЕМЕНОЈ ИСПОРУЦИ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ РАДИ ПРОБНОГ РАДА

	Број склопљених уговора о пробном раду	Укупна површина објеката ($м^2$)	Накнада за издавање (дин.)	**/**
Физичка и правна лица	**3**	**4.931,28**	**/**	**/**

СКЛОПЉЕНИ УГОВОРИ О СНАБДЕВАЊУ ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ

	Број склопљених уговора о продаји топлотне енергије	Накнада за издавање (дин.)	**/**	**/**
Физичка и правна лица	**4**	/	**/**	**/**

ИЗДАТЕ НАЧЕЛНЕ САГЛАСНОСТИ

	Број издатих начелних сагласности	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**99**	**381.648,00**

Укупан број издатих докумената правним лицима: 170.

Укупан број издатих докумената физичким лицима: 51.

Укупан број издатих докумената износи: 221.

II/2 ПРАЋЕЊЕ РАДОВА КОД ПРИКЉУЧЕЊА И ОСТАЛИХ АКТИВНОСТИ

Током 2019.год. праћени су радови на:

- прикључењу нових корисника на СДГ Топлане:
  - стамбени објекат у Ул.Војводе Танкосића бр.14,
  - стамбени објекат у Ул.Зеленгорска бр.15,
  - Економска, Трговачка и Угоститељска школа,
- раздвајању и реконструкцији ТП:
  - стамбени објекти у Ул.Драгише Цветковића 64-74,
  - стамбени објекат у Ул. Чарнојевићева 4-10,
  - топловодни прикључак за објекат „Стрељане“
  - прикључни топловоди Ул.Шумадијској (за средњу школу „25.мај - ЖИШ“ и за амбуланту М.К. „Ђука Динић“).
- Извођење надоградње система за стављање Топлане „Мајаковски“ у аутоматски рад према спољној температури,
- Реконструкцију котларнице „Ратко Јовић“
- Топлани „Криви Вир“ - Диктир систем и вентили за раздвајање воде – Наисус/бунар – укључивање у праћење на извођењу радова као помоћ Сектору производње и одржавања (по усменом налогу)

III ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

- У току 2019.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 2019.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, као и замена фреквентних регулатора.

- 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.).

- Активности на припреми и анализи параметара за потребе евентуалног јавно-приватног партнерства.

- Израда елабората и презентација из области енергетске ефикасности.

- Прикупљање и анализа података за израду студије изводљивости о преузимању Топлане „КЦ“ на управљање од стране Топлане.

- Припремање и анализа података и сарадња са надлежним градским службама у вези израде ПДР за:

- Пословно-трговачки комплекс у Медошевцу
- Изградњу самосталног игралишта „Ниш 2“
- Насеље „Просек“
- Локалитет „Лалинске појате“
- Депонију отпада „Бубањ“ (парцијалне измене)
- Подручје ГО Нишка бања- I фаза (парцијална измена, III измена и допуна)
- Насеље Горња трнава
- Насење Мраморски поток

- Наставак активности у вези припремања пројектне документације за конверзију постојећих мазутних котларница на друге енергенте.

- Израда и дорада разних модула Централног информационог система Топлане.

V ОПШТИ И ПРАВНИ ПОСЛОВИ

У 2019. 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.);
- 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);
- Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 –др. закон и 5/2015 и 44/2018);
- 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. 124/2012, 14/2015 и 68/2015);
- 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 привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и др. сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ бр. 116/2014 и 95/2018.);
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 68/2015 и 81/2016 – одлука УС и 95/2018);
- 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 и 72/2019);
- Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013 и 30/2018);
- Закон о ревизији („Службени гласник РС“ бр. 62/2013 и 30/2018);
- 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);
- Статут ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 2145/3 од 22.03.2017. 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.;
- 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 („Службени лист Града Ниша“ бр. 53/2018);
- Одлука о раскопавању површина јавне намене („Службени лист Града Ниша“ бр. 18/2018);
- Правилник о начину расподеле и обрачуну 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.17/2018.);
- Одлука о утврђивању висине цене за прикључак на топловодну мрежу („Сл. лист Града Ниша“ бр. 70/2018);
- 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).

<u>У делу рада органа управљања</u>, 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 2019.год.
- План набавки на који се ЗЈН не примењује
- Одлука о нултој цени за грејну сезону 2019/2020;
- Одлука о процени имовине предузећа
- Покретање иницијативе за јавно приватно партнерство без концесије
- Извештај о грејној сезони 2018/19;
- Извештај о припремљености за грејну сезону 2019/20;
- Одлука о утврђивању цене за пројектовање магистралне топловодне мреже

<u>У делу принудне наплате и заступања предузећа:</u>

- Ради наплате потраживања, поднето је 78 предлога за извршење на основу веродостојне исправе, 9 предлога за извршење на основу правноснажних и извршних судских пресуда и 1 стечајна пријава потраживања према дужницима над којима је покренут стечајни поступак и две ликвидационе пријаве.
- Поднете су 2 кривичне пријаве због основане сумње да су извршена дела крађа и 5 кривичних пријава које је ОЈТ поднело против Топлане након контроле ДРИ-ја 1 прекршајна пријава против несавесног корисника за мењање термо енергетске опреме.

- У вези са извршним и парничним поступцима који су у току, поднето је укупно 780 поднесака надлежним судовима и јавним извршитељима.
- У току 2019. године, против ЈКП „Градска топлана“ Ниш поднете су 2 пријаве за привредни преступ.

Активности у вези послова безбедности и здравља на раду:

- Извршене све активности које су наложене прописима о безбедности и здрављу на раду, а између осталог:
- формиран је одбор за безбедност и здравље на раду
- евидентирано је укупно 8 повреда на раду , које су од стране лекара оцењене као лаке повреде на раду.
- Израђен је Правилник о периодичним проверама исправности електричних инсталација и испитивању стања примењених мера заштите од електричног удара у радним и помоћним просторијама на основу решења инспектора рада

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. Закључен је уговор за извођење радова уградње сепаратора у топланама Криви вир и Југ.
- Добијена је сагласност Секретаријата заштите животне средине града Ниша на Студију о процени утицаја на животну средину пројекта конверзије котларнице Сомборска са мазута на гас.
- Извршена је редовна достава података за Национални и локални регистар извора загађивања

Поступање по Закону о ванредним ситуацијама:

- ЈКП Градска топлана је добила сагласност МУП-а, Сектора за ванредне ситуације, на План заштите и спасавања у 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.

Остало:

Вршени су редовни послови обавезног осигурања запослених и имовине. ЈКП „Градска топлана“ Ниш је организовала обављање блок наставе ученицима образовног профила „техничар за заштиту животне средине“ Прехрамбено хемијске школе из Ниша.

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 2019. години спроведен је 21 поступак 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: Комисија је обрадила укупно 80 рекламација, од којих је: прихваћено 23, одбијено 25, одбачено 13, делимично прихваћено 2, делимично одбијено 3, док је корисницима упућено 12 обавештења и 2 закључка. До дана давања овог извештаја није приспела ниједна негативна реакција подносиоца приговора на донесена решења.

Одељење обезбеђења:

У току 2019. године служба обезбеђења је радила послове прописане важећим законским прописима (закона 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.

СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ НА ДАН 31.12.2019.ГОДИНЕ

КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА

Ред бр	**Опис**	**План 2019.**	**Реализовано на дан 31.12.2019**	**Индекс 4/3**	**Надзорни одбор** План 2019	**Реализовано на дан 31.12.2019.**	**ИНДЕКС 4/3**
1	**2**	**3**	**4**	**5**			
1	ВСС	53	50	94,34	3	3	100%
2	ВС	18	17	94,44			
3	ВКВ	25	23	92,00			
4	ССС	74	75	102,35			
5	КВ	62	58	93,55			
6	ПК	8	3	37,50			
	НК	3	5	166,67			
	УКУПНО	**243**	**231**	**95,06**			

СТАРОСНА СТРУКТУРА

Ред. Бр.	**Године старости**	**Планирано**	**Остварено 31.12.2019**	**% учешћа**
1	До 30 година	13	10	4,33
2	30 до 40	40	39	16,88
3	40 до 50	84	81	35,06
4	50 до 60	80	78	33,77
5	Преко 60	26	23	9,96
	УКУПНО	**243**	**231**	100,00
	Просечна старост	49	46	/

СТРУКТУРА ПО ПОЛУ

Ред.бр.	**Структура по полу- запослени** Опис	**Планирано**	**Остварено**	**% учешћа**	**Надзорни одбор**	**% учешћа**
1	*Мушки*	184	171	92,93 %	2	66,66
2	*Женски*	59	60	101,69 %	1	33,34
	УКУПНО	**243**	**231**	**95,06**	**3**	**100,00**

СТРУКТУРА ПО ВРЕМЕНУ У РАДНОМ ОДНОСУ

Ред. Бр.	**Године стажа**	**Остварено 31.12.2019.**	**% учешћа**
1	До 5 година	9	3,90
2	Од 5-10 година	26	11,25
3	Од 10-15 година	28	12,12

4	Од 15-20 година	35	15,15
5	Од 20-25 година	36	15,58
6	Од 25-30 година	25	10,82
7	Од 30-35 година	39	16,90
8	Преко 35 година	33	14,28
	УКУПНО	**231**	**100,00**

Табела прилива и одлива кадрова

Р. Бр.	**Основ одлива/пријема кадрова**	**Број запослених**
	Стање на дан 31.12.2018 године	**231**
1.	**Одлив кадрова у периоду 01.01. – 31.03.2019.**	**13**
2.	Пензија/по сили закона/смрт	4
3.	Истек времена	8
4.	Споразум	1
5.	**Пријем кадрова у периоду 01.01. – 31.03.2019.**	**9**
6.	Пријем/замена	6
7.	По закључку Комисије Владе	3
	Стање на дан 31.03.2019. године	**227**

Р. Бр.	**Основ одлива/пријема кадрова**	**Број запослених**
	Стање на дан 31.12.2018. године	**231**
1.	**Одлив кадрова у периоду 01.01. – 30.06.2019.**	**25**
2.	Пензија/по сили закона/смрт	8
3.	Истек времена	16
4.	Споразум	1
5.	**Пријем кадрова у периоду 01.01. – 30.06.2019.**	**16**
6.	Пријем/замена	12
7.	По закључку Комисије Владе	3
8.	На основу правоснажне и извршне пресуде	1
	Стање на дан 30.06.2019. године	**222**

Р. Бр.	**Основ одлива/пријема кадрова**	**Број запослених**
	Стање на дан 31.12.2018. године	**231**
1.	**Одлив кадрова у периоду 01.01. – 30.09.2019.**	**40**
2.	Пензија/по сили закона/смрт	12
3.	Истек времена	25
4.	Споразум	1
5.	Отказ	2
6.	**Пријем кадрова у периоду 01.01. – 30.09.2019.**	**30**
7.	Пријем/замена	19
8.	По закључку Комисије Владе	10
9.	На основу правоснажне и извршне пресуде	1
	Стање на дан 30.09.2019. године	**221**

Р. Бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2018. године	**231**
1.	**Одлив кадрова у периоду 01.01. – 31.12.2019.**	**46**
2.	Пензија/по сили закона/смрт	13
3.	Истек времена	30
4.	Споразум	1
5.	Отказ	2
6.	**Пријем кадрова у периоду 01.01. – 30.12.2019.**	**46**
7.	Пријем/ замена	28
8.	По закључку Комисије Владе	13
9.	Пресуда	4
10.	Вансудско поравнање	1
	Стање на дан 31.12.2019. године	**231**

VI ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

У односу на основну делатност

- Производња топлотне енергије у ЈКП „Градска топлана“ Ниш, је реализована у складу са старошћу постројења и континуираног напора одржавања функционалности истог, како би се прекиди испоруке топлотне енергије свели на минимум. У току године није забележен ниједан квар услед кога би значајан део корисника остао без грејања у неком периоду.
- 2019. год. у делу набавке енергената остварена је стабилност у набавци гаса, мазута, електричне енергије и воде.

У финансијском делу

- Пословна 2019. година завршена са нето губитком у износу од 54.015.926,18 динара
- 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 200-250.000.000 дин. Последица кредита јесу камате на ангажоване кредите. У 2019.год. ангажовани су кредити у износу од 100.000.000,00 дин. у јануару 2019. год. за финансирање текуће обавезе за гас и у октобру и децембру 2019. године 200.000.000,00 дин. за финансирање обавеза за енергенте.

ЈКП “Градска топлана“ Ниш
ДИРЕКТОР

Предраг Милачић, дипл.инж.ел.