

IZVEŠTAJ O REVIZIJI			
10. 06. 2022		10. 06. 2022	
09	2843	2	✓

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

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

Q

Q

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

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

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

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

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Mišljenje

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

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš, na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

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 zborno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvanih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje 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 povezan obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Ostale informacije o godišnjem izveštaju o poslovanju

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

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

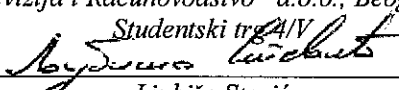
U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo predviđene radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća,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

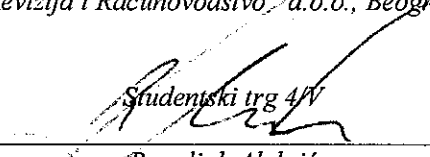
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

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

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

U Beogradu, 6. jun 2022. godine

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

Ljubiša Stević
Licencirani ovlašćeni revizor

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

Bogoljub Aleksić
Direktor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НІШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Блатоја Паровића 3		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.685.354	3.502.827	3.432.342
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8.1	5.900	8.855	8.753
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		2.590	5.997	5.895
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		3.310	2.858	2.858
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	8.2	3.512.760	3.277.291	3.255.778
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.699.821	1.647.581	1.627.607
023	2. Постројења и опрема	0011		1.762.591	1.584.693	1.578.113
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		49.902	44.589	49.630
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		446	428	428
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		166.694	216.681	167.811

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	8.3	242	242	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				39
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8.4	166.452	216.439	167.772
28 (део), осим 288	В. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		879.064	721.074	744.209
Класа 1, осим групе рачуна 14	І. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		130.948	111.511	98.232
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		127.112	111.017	97.775
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		3.836	494	457
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	ІІ. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	ІІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8.6	620.888	540.749	557.817
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		620.888	540.749	557.817
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		62.486	35.888	69.852
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.8	41.051	35.884	48.426
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		21.435	4	21.426
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8.11	1.300	742	4.375
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.3	63.442	32.184	13.923
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.564.418	4.223.901	4.176.551
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	203.515	161.548	307.554
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.796.854	1.843.312	1.735.862
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.14	499.641	499.641	499.641
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	8.15	1.655.026	1.658.379	1.662.799
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	8.16	593	593	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.17	3.353	117.095	4.632
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		3.353	9.051	4.632
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			108.044	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	8.18	360.573	431.210	431.210
350	1. Губитак ранијих година	0413		314.115	431.210	377.194
351	2. Губитак текуће године	0414		46.458		54.016
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		129.433	186.203	255.976
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.19	53.981	51.896	40.034
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		53.981	51.896	40.034
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	8.20	60.341	134.233	215.942
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	8.20.1	60.341	134.233	215.942
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		15.111	74	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8,7	303.653	316.445	321.779
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		932.444	664.339	676.484
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.402.034	1.213.602	1.186.450
467	Г. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8,21	470.637	581.568	454.827
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		250.000	354.777	253.907
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		220.637	226.791	200.920
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		48.002	31.069	29.791
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8,22	862.345	574.877	683.693
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		271.752	180.601	265.764
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		590.593	394.276	417.929
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8,23	21.050	26.088	18.139

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		20.452	20.831	12.781
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		598	3.300	5.358
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			1.957	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		4.564.418	4.223.901	4.176.551
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10	203.515	161.548	307.694

у <u>11.06.2022</u> дана <u>06.06.2022</u> године	Законски представник 
--	--

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НИС		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Благоја Парокића 3		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.828.502	1.736.187
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.779.771	1.696.161
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	7.1	1.779.771	1.696.161
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7.2	48.731	40.026
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.757.032	1.705.867
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.4	1.189.715	1.137.354
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	7.6	306.323	296.077
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		246.945	236.596
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		41.056	39.402
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		18.322	20.079
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7.8	120.311	116.807
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7.7	40.885	46.887
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	7.9	6.952	14.915
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.10	92.846	93.827

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		71.470	30.320
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		26.101	132.194
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		25.760	69.054
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			24
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		341	63.116
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		135.646	42.480
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		44.535	42.125
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		254	177
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		90.857	178
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			89.714
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		109.545	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	7.11	96.149	201.672
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7.12	107.799	181.597
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		2.449	10.491
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		10.638	24.099
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.953.201	2.080.541
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.011.115	1.954.043
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			126.501
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		57.914	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	7.15	1.337	412
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	7.16		126.089

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1048 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		59.251	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	7.16		23.379
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		12.793	5.334
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			108.044
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		46.458	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>11/10/19</u> дана <u>06. 06. 20 22</u> године	Законски заступник 
---	---

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НИШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Благоја Паровића 3		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

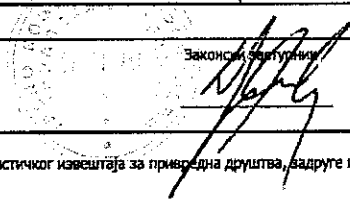
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			108.044
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		46.458	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, нефретина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		3.374	4.420
331	2. Актуарски добити или губити по основу планова дефинисаних примања				
	а) добити	2005			
	б) губити	2006			
333	3. Добити или губити по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добити	2007			
	б) губити	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добити	2009			
	б) губити	2010			
334	2. Добити или губити по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добити	2011			
	б) губити	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од instrumenata заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу instrumenata заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018		593	593
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) + (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		3.967	5.013
	III. ОДЛЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		3.967	5.013
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			103.031
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		50.425	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у НП/И/С/Г
 дана 06. 06. 20 22 године

Законски секретар


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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НІШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Благоја Паровића 3		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.003.153	1.979.398
1. Продаја и приливи аванси у земљи	3002	1.962.729	1.939.515
2. Продаја и приливи аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	20.585	12.267
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	19.839	27.616
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.762.774	1.900.817
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.339.010	1.538.202
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	313.108	292.385
4. Плаћене камате у земљи	3010	44.782	34.105
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	23.387	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	42.274	36.125
8. Остали одливи из пословних активности	3014	213	
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I - II)	3015	240.379	78.581
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (II - I)	3016		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	148	467
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	148	467
3. Остали финансијски плесмени	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	48.157	113.727
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	48.157	113.727

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	48.009	113.260
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	593.928	100.869
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	593.928	100.869
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	785.740	69.823
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	783.092	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		69.226
7. Финансијски лизинг	3044	2.648	597
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		31.046
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	191.812	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.597.229	2.080.734
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.596.671	2.084.367
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	558	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		3.633
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	742	4.375
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	1.300	742

у НУОБдана 06.06.2022. године

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НИШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Благоја Паровића 3		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

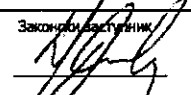
- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани и неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерв (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	456.951	4010	42.690	4019		4028	
2.	Ефекти ретровативне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	456.951	4012	42.690	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	456.951	4014	42.690	4023		4032	
6.	Ефекти ретровативне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	456.951	4016	42.690	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	456.951	4018	42.690	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контрола
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.662.799	4046	4.632	4053	431.210	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.662.799	4048	4.632	4057	431.210	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-5.013	4049	112.463	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.657.786	4050	117.095	4059	431.210	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.657.786	4052	117.095	4061	431.210	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-3.353	4053	-113.742	4062	-70.637	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.654.433	4054	3.353	4063	360.573	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.735.862	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.735.862	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.843.312	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.843.312	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.796.854	4090	

у НЧШЗ
 дана 06.06 го 22 године

Законски заступник


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



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

топлана

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. 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

ЈУН 2021.
Ниш

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

Предузеће сада своју делатност обавља преко две велике и тринаест 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.	Клинички центар	29,70	MW	Природни гас
5.	Институт	7,61	MW	Мазут
6.	Сомборска	10,74	MW	Природни гас
7.	Књажевачка	3	MW	Мазут
8.	Пантелеј	1,16	MW	Мазут
9.	Ардија	3	MW	Мазут
10.	Мокрањчева	3,5	MW	Мазут
11.	Ледена стена I	1,50	MW	Мазут
12.	Ледена стена II	0,40	MW	Природни гас
13.	Ратко Јовић	1,90	MW	Природни гас
14.	Паси пољана	0,50	MW	Мазут
15.	ОШ Мирослав Антић	1,22	MW	Екстра лако уље за ложење
	Σ	266,23	MW	

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

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

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

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

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средња правна лица. Просечан број запослених у 2021. години је 228 (у 2020. години је био 226).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

Порески идентификациони број Предузећа је 100619162.

Матични број Предузећа је 07216009.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

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

Структура МРС/МСФИ

Структура објављених и преведених МРС је следећа:

- МРС 1 Презентација финансијских извештаја
- МРС 2 Залихе
- МРС 7 Извештај о токовима готовине
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- МРС 10 Догађаји после извештајног периода
- МРС 12 Порези на добитак
- МРС 16 Некретнине, постројења и опрема
- МРС 19 Примања запослених
- МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
- МРС 21 Ефекти промена девизних курсева
- МРС 23 Трошкови позајмљивања
- МРС 24 Обелодањивања повезаних страна

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

Структура објављених МСФИ је следећа:

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

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

Нови МСФИ који се први пут примењују

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

МСФИ 16 Лизинг

МСФИ 16 прописује начин признавања, мерења, презентације и обелодањивања лизинга. У свим пословима лизинга садржан је и елемент финансирања јер корисник стиче право на коришћење средстава на почетку лизинг периода, а плаћање врши током периода. У складу са тим, **МСФИ 16 искључује класификацију лизинга на оперативни и финансијски како то налаже МРС 17 и уместо тога уводи у рачуноводство јединствен лизинг модел, за корисника лизинга. Давалац**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

лизинга наставља да класификује лизинг као оперативни и финансијски и да различито обрачунава ова два типа лизинга.

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

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

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

МСФИ 16 се бави бројним питањима:

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

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

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

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

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

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

Предузеће нема имовину узету у закуп, тако да није обавезник примене МСФИ 16 – лизинг.

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

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

Референца	Назив	Датум примене
ИФРС 17	Уговори о осигурању	01.јануар 2023
Амандман на ИАС 1	Класификација обавеза као дугорочних или краткорочних	01.јануар 2023
Амандман на ИАС 16	Процедуре пре намеравања употребе	01.јануар 2022
Амандман на ИФРС 3	Референца на Концептуални оквир	01.јануар 2022
Амандман на ИАС 37	Трошак испуњења уговора	01.јануар 2022
Годишња унапређења	Годишња унапређења стандарда 2018-2020	01.јануар 2022
Амандман на ИФРС 10 и ИАС 28	Продаја или улог имовине између инвеститора и његовог придруженог или заједничког улагања	Одложено док ИАСБ не заврши пројекат екуиту методе

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Предузеће 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 31.12.2020. године, који су били предмет независне ревизије.

2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2021. године су састављени по начелу сталности пословања.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*Гоинг Концерн*“ 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 суштине 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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

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

Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат е у Напомени 4.

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

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

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 2021. и 2020. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2021.	2020.
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

ГБП	140,2626	130,3984
ЦАД	81,6316	75,0831
АУД	75,4408	73,6810

4.3. Група за консолидацију

Групу за консолидацију чине матично Предузеће 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 предузеће	88,50%
2.	ЕИ Топлана д.о.о.	103108994	17525824	3530	микро	Зависно друштво	

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је до 2019. године састављала финансијске извештаје у својству матичног предузећа, па је самим тим имала и обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја. Зависно предузеће „ЕИ Топлана“ доо Ниш нема запослених, не обавља своју основну делатност, не остварује приходе по том основу већ по основу продаје расходоване опреме од стране судских извршилаца и има трошак амортизације само грађевинског дела јер су остала основна средства у потпуности расходована. Са стране израде консолидованих финансијских извештаја сви износи који се консолидују су материјално безначајни (члан 32. став 7. Закона о рачуноводству), па је из тог разлога, а на предлог наше екстерне ревизије донета Одлука број 04-1185/1 од 15. 03. 2021. године о изузимању од састављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја почев од 2020. године.

4.3.1. Зависна друштва

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

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

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

4.3.2. Придružена друштва

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

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

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

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

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

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

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

4.3.3. Заједнички контролисана друштва

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

4.4. Пословни приходи

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

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

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

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

Корак 1: Идентификација уговора са купцима

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

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

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

У случајевима када имамо да су два или више уговора закључена у исто или приближно исто време са истим купцем онда се ти уговори могу комбиновати и за потребе МСФИ 15 третирају као један уговор. Неопходно је да се о уговорима преговарало у пакету са истим комерцијалним циљем, да

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

износ накнаде који се плаћа у оквиру једног уговора зависи од цене или услова из другог уговора и да су роба или услуге који су обећани у оквиру оба уговора јединствена обавеза.

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

Корак 2: Идентификација уговорне обавезе

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

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

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

Корак 3: Утврђивање цене трансакције

Цена трансакције представља износ накнаде на коју Предузеће очекује да има право у замену за пренос обећаних роба или услуга и искључује износе наплаћане у име трећих страна (нпр. ПДВ). Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр. рефундације или рабати) и неновчане накнаде. Варијабилне компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:

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

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

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

Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности.

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

Корак 4: Алокација цене трансакције на уговорне обавезе

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

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

- усклађена тржишна процена,

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Трошкови уговора

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

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

Гаранције

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

4.5. Пословни расходи

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

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

4.6. Трошкови позајмљивања

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

4.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима ; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

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

4.8. Добици и губици

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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. Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаца, односно нису пренети на закупца.

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

4.10. Финансијски лизинг

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

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

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

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

4.11. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за знајмљивање 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 2021. 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 приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

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

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по ревалоризованом износу који представља његову поштenu 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 признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

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

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

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

4.12. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

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

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

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

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

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

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

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

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 приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

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

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

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

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

Не врши се амортизација земљишта.

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

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

4.13. Амортизација

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

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

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

Стопе амортизације по групама средстава и резидуалне вредности које су се примењивале у 2020. години, примењивале се и у 2021. години:

Радна јединица	Назив групе основних средстава	% амортизације	% резидуалне вредности
0	Нематеријална улагања	20,00%	0,00%
20	Грађевинско земљиште		0,00%
1	Високоградња	1,50%	5,00%
2	Нискоградња	1,50%	0,00%
3	Топловоди	2,00%	15,00%
4	Топлотни извори	2,50%	15,00%
5	Подстанице	3,00%	15,00%
6	Опрем за производњу	15,00%	5,00%
8	Намештај и инвентар	10,00%	2,00%
7	Возила	10,00%	5,00%
10	Рачунари	12,50%	0,00%
18	Оружје	5,00%	0,00%
11	Телефони	25,00%	0,00%
15	Демонтирана опрема	10,00%	10,00%
9	Дела ликовне уметности	0,00%	0,00%
12	Књиге	0,00%	0,00%
17	Уређаји за непроизводну делатност	16,66%	2,00%
19	Остали пословни инвентар	16,66%	0,00%
21	Радне машине за непроизвод. делат.	10,00%	7,00%
22	Радне машине за произв. делатност	10,00%	7,00%
23	Топловоди ван употребе	1,00%	15,00%
24	Подстанице ван употребе	1,00%	15,00%
25	Топлотни извори ван употребе	1,00%	15,00%
26	Опрема сепаратора масти и уља	3,00%	15,00%
27	Опрема за противпожарну заштиту	12,5%	2,00%

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

4.14. Умањење вредности имовине

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

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

4.15. Залихе

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

Изаз 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.

4.16. Финансијски инструменти

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

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

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

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

а) пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

б) карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства ("СППИ" тест - Солелу Паументс оф Принципал анд Интерес).

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

Тест пословног модела се врши на следећи начин:

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

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

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

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

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

Само зајмови, потраживања, улагања у дужничке хартије и слични дужнички инструменти могу да се квалификују за одмеравање по амортизованој вредности или ФВТОЦИ. У случају да дужнички инструмент не испуњава ове критеријуме одмерава се по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

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

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

Обезвређење (умањење вредности)

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

Друштво примењује модел три нивоа за одређивање обезвређења финансијских средстава, који се базирају на томе да ли је дошло до значајног погоршања кредитног ризика средства. Од нивоа у

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

коме је средство зависило износ обезвређења који је потребно да се призна као и износ прихода по основу камате:

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

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

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

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

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

Друштво рачуна очекивани кредитни губитак на следећи начин:

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

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

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

4.17. Готовински инструменти и готовина

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

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

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

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

4.19. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.20. Накнаде запосленима

4.20.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, 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. Преузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

4.20.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-5065/14 од 17. 12. 2018. године, а по члану 125, Преузеће 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, Преузеће 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.

4.20.3. Краткорочна, плаћена одсуства

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

4.20.4. Учешће у добити запослених

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

4.21. Порез на добитак

4.21.1. Текући порез

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

4.21.2. Одложени порез

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

4.22. Правична (фер) вредност

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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 презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

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

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

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

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

5.2. *Обезвређење вредност нефинансијске имовине*

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. *Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања* (код 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

Предузеће је за потребе финансијског извештавања за 2021. годину применило МСФИ 9 узимајући 2020. годину за базну годину и израчунате проценте губитка применила на салдо потраживања на дан 31.12.2021. године од корисника пословног простора. Свођење на исправку вредности према МСФИ 9 је извршено кроз корекцију (сторно) обезвређења књиженог на конту 58510002 и формирањем прихода од обезвређења у износу од 1.628.204,72 књиженог на конту 68500002.

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

5.4. Резервисање по основу судских спорова

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

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

5.5. Фер вредност

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

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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

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

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

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

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

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, угужења, вансудска поравнања и остало.

Потраживања од купаца

Сви купци Предузећа се налазе на територији града Ниша.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

У хиљадама РСД	Бруто 2021.	Исправка вредности 2021.	Бруто 2020.	Исправка вредности 2020.
Недоспела потраживања	329.210		347.191	0,00
Доцња од 0 до 30 дана	165.639	74.859	115.165	62.787
Доцња од 31 до 60 дана	145.559	70.661	101.564	59.009
Доцња од 61 до 90 дана	129.094	73.896	82.197	62.279
Доцња од 91 до 120 дана	138.565	71.473	89.725	70.106
Доцња преко 120 дана	228.501	238.699	301.595	242.507
Укупно	1.136.568	529.588	1.037.437	496.688
		-13.908 МСФИ 9		
		515.680		

Или:

У хиљадама РСД	Бруто 2021.	Исправка вредности 2021.	Бруто 2020.	Исправка вредности 2020.
Недоспела потраживања	329.210		347.191	0,00
Доспела исправљена потраживања	529.588	529.588	496.688	496.688
Доспела неисправљена потраживања	277.770		193.558	0,00
Укупно	1.136.568	529.588	1.037.437	496.688
		-13.908 МСФИ 9		
		515.680		

Исправка вредности потраживања пословног простора коригована је за износ 13.908 хиљада РСД због усаглашења са стандардом МСФИ 9. Према стандарду МСФИ 9 очекивани кредитни губитак износи 90.428.319,78 динара. Исправка вредности и обезвређење потраживања пословног простора формирану у 2021. години усаглашени су са очекиваним кредитним губитком према МСФИ 9 умањењем за износ од 13.907.959,31 динара за исправку вредности и 12.279.754,59 динара за обезвређење потраживања.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

НАПЛАЋЕНО ОД ПРОМЕТА У 2020. ГОДИНИ	ИЗНОС	УКУПНО НАПЛАЋЕНО	УКУПНО ОСТАЛО НЕНАПЛАЋЕНО	ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2021	ИЗНОС
У РОКУ	116.248.645,82	116.248.645,82	240.000.400,74	У РОКУ	115.485.463,23
1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	63.709.556,90	179.958.202,72	176.290.843,84	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	10.027.843,08
31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	133.304.095,18	313.262.297,90	42.986.748,66	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	625.261,91
61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	10.170.239,28	323.432.537,18	32.816.509,38	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	363.802,30
91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	10.033.484,03	333.466.021,21	22.783.025,35	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	42.561,18
151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	1.906.639,63	335.372.660,84	20.876.385,72	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	99.624,16
181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	5.902.688,62	341.275.349,46	14.973.697,10	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	28.494.762,41
ПРЕКО 365 ДАНА	6.813.532,04	348.088.881,50	8.160.165,06	ПРЕКО 365 ДАНА	70.245.535,52
УКУПНО НАПЛАЋЕНО:	348.088.881,50			УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	225.384.853,79
УКУПАН ПРОМЕТ У 2020 ГОДИНИ:	356.249.046,56				
УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	8.160.165,06				

УСКЛАЂЕН ПРОЦЕНАТ ГУБИТКА НА ОСНОВУ ПОДАТАКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА						
У РОКУ	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	ПРЕКО 365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА
240.000.400,74	176.290.843,84	42.986.748,66	32.816.509,38	22.783.025,35	20.876.385,72	14.973.697,10
8.160.165,06	8.160.165,06	8.160.165,06	8.160.165,06	8.160.165,06	8.160.165,06	8.160.165,06
3%	5%	19%	25%	36%	39%	54%
						100%

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

ПРИМЕНА ПРОЦЕНТА НА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2021.									
	УКУПНО	НЕДОСПЕЛА	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	ПРЕКО 365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА
Потраживање на крају године	225.384.853,79	115.485.463,23	10.027.843,08	625.261,91	363.802,30	42.561,18	99.624,16	28.494.762,41	70.245.535,52
Проценат губитка		3%	5%	19%	25%	36%	39%	54%	100%
Очекивани кредитни губитак	90.428.319,78	3.926.578,62	464.169,62	118.693,33	90.463,21	15.244,08	38.941,11	15.528.694,29	70.245.535,52

Проценат исправке 40,12%
Укупан салдо
исправке
вредности: 90.428.319,78

КОНТО 58510002 -				МСФИ 9-20490 005+016		Разлика
	конто: 20490	дугује	потражује	2021.		
конто: 58500		90.428.319,78	90.428.319,78	12.279.754,56	104.336.279,09	13.907.959,31
За књижење						
конто: 58510002		-12.279.754,56			103.460.936,39	
конто: 20490005			-13.791.132,45		875.342,70	
конто: 20490016			-116.826,86			
конто: 68500002			1.628.204,75			

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2021. године у износу од РСД 329.210 хиљада динара највећим делом (73,59%) се односе на потраживања од купаца за услугу грејања стамбеног простора у износу од РСД 242.275 хиљада. Ова потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре.

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

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од РСД 862.345 хиљада (31. децембра 2020. године: РСД 574.877 хиљада). Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Предузеће доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2021. године износи 45 дана (у току 2020. године 45 дана), у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама осим обавезе према Југоросгаз-у где је рок измирења обавеза између 90 и 120 дана због начина фактурисања услуге производње, дистрибуције и снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (исто важи и за 2021. годину).

6.2. Тржишни ризик

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

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

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута

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

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

6.2.2. Ризик од промене каматних стопа

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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 флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

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

6.3. Ризик ликвидности

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

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 Предузеће и његовог укупног капитала.

Током 2021 године, стратегија Предузећа, по питању задужености је непромењена у односу на 2020. годину да се коефицијент задужености одржава до 28%.

Коефицијент задужености на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године је следећи:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе по основу кредита и лизинга		
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	<u>529.678</u>	<u>715.059</u>
Нето дуговање*		
Сопствени капитал	<u>529.678</u>	<u>715.059</u>
Капитал – укупно**	<u>2.326.532</u>	<u>2.558.371</u>
Коефицијент задужености	<u>22,76</u>	<u>27,94</u>

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

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

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

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

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (БУ-1005)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од испоруке топлотне енергије (физичка лица)	1.261.762	1.300.943
Приходи од фиксног дела у обустави (физичка лица)	16.949	15.187
Приходи од испоруке топлотне енергије (правна лица)	424.974	320.745
Приходи од фиксног дела у обустави (правна лица)	893	
Приходи од пробног грејања	353	8
Приходи од осталих услуга одржавања	2.468	1.580
Приходи од услуге загревање воде у бојлерима	4.005	3.727
Приходи од израде прикључних топловода и подстаница	16.313	2.569
Приходи од ОДУГИ – стамбени простор	44.530	44.178
Приходи од ОДУГИ – пословни простор	7.524	7.224
Укупно	1.779.771	1.696.161

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 1.779.771 хиљаду и чине 97,33% пословних прихода.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

7.2 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. (БУ-1011)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	400	3.010
Приходи по основу донација – укидање одложених прихода за износ обрачунате амортизације средстава добијених из донација	37.500	30.798
Приходи од средстава превентиве по основу осигурања	1.600	
Укупно	39.500	33.808

Од укупно исказаног износа РСД 39.500 хиљада, највећи део у износу од РСД 37.500 се односи на приходавање донације и то у износу обрачунате амортизације за некретнине, постројења и опрему на које се донација односи. Повећање овог прихода у односу на 2020. годину је последица преузимања без накнаде котларница Клиничког центра и Мике Антића. Приход од уплаћене рефундације штете на основним средствима по основу њиховог осигурања износи РСД 400 хиљада, док се износ од РСД 1.600 хиљаде односи на приход по основу коришћења средстава превентиве за контролу инсталација стабилног система за дојаву пожара, контролу инсталација за снабдевање земним гасом, ХТЗ опреме и друго по Уговору са Компанијом „Дунав Осигурање“ адо бр.5845/1 од 15.12.2021. године.

7.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (БУ-1011)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	3.688	3.024
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	5.543	3.194
Укупно	9.231	6.218

7.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (БУ-1015)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	4.852	8.478
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.068	3.836
Трошкови резервних делова	450	182
Трошкови алата, инвентара и ауто гума	56	164
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	652	351
Трошкови воде за пиће за апарат	238	
Трошкови заштитне опреме	1.354	
Укупно	8.670	13.011

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

7.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (БУ-1015)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови електричне енергије	67.662	60.792
Трошкови мазута	71.328	82.045
Трошкови лож уља	6.619	
Трошкови природног гаса	1.028.471	976.787
Трошкови воде	3.680	2.145
Гориво за службене аутомобиле	3.285	2.574
Укупно	1.181.045	1.124.343

7.6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (БУ-1016)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	246.945	236.596
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	41.056	39.402
Трошкови накнада по уговору о делу	71	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	466	381
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.598	1.540
Остали лични расходи и накнаде	16.187	18.158
Укупно	306.323	296.077

7.7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (БУ-1022)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	498	1.163
Трошкови транспортних услуга	3.308	3.313
Трошкови услуга одржавања	34.027	39.810
Трошкови закупнина		
Трошкови учешћа на радно спортским играма	69	
Трошкови рекламе и пропаганде	188	207
Трошкови осталих услуга	2.795	2.394
Укупно	40.885	46.887

7.8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (БУ-1020)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	120.311	116.807

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 120.311 хиљада односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, у складу са политиком амортизације описаном у Напомени 4.13 - Амортизација.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

7.9. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (БУ-1023)

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	4.619	7.117
Резервисања за јубиларне награде запослених	2.333	7.798
Укупно	6.952	14.915

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 2021. години.

7.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БУ-1024)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	5.936	3.913
Трошкови репрезентације	698	676
Трошкови премија осигурања	22.245	21.761
Трошкови платног промета	54.157	57.913
Трошкови чланарина	1.050	1.029
Трошкови пореза	1.695	2.020
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	7.065	6.515
Свега	92.846	93.827

7.11. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (БУ-1039)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	96.149	201.672
Укупно	96.149	201.672

У 2021.години је по основу укидања раније признатог обезвређења потраживања остварен приход од РСД 96.149 хиљада и то:

- од наплаћених обезвређених потраживања од стамбеног простора РСД 73.919 хиљада и
- од наплаћених обезвређених потраживања од пословног простора РСД 22.230 хиљада.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

7.12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (БУ-1040)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		140
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	1	
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	107.798	181.317
Укупно	107.799	181.597

У 2021.години је извршено укупно обезвређење у износу од РСД 107.799 хиљада и то :

- дугорочни пласман зависном предузећу „ЕИ Топлана“ д.о.о. Ниш у износу од РСД 1 хиљаде;
- потраживања од стамбеног простора у износу од РСД 107.020 хиљада по основу утужења и,
- осталих потраживања у износу од РСД 778 хиљада и то потраживања старијих од 120 дана као и оних која су утужена.

Што се тиче обезвређења потраживања пословног простора извршено је укидање у износу од РСД 12.280 хиљада у складу са МСФИ 9 (детаљније објашњено у тачки 6.1).

7.13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (БУ-1041)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (возила)		
Добици од продаје резервних делова		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала	2	20
Добици од продаје расходоване опреме	148	467
Вишкови	576	1.197
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи од смањења обавеза	242	7.773
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	1.481	1.034
Свега	2.449	10.491
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	2.449	10.491

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

7.14 ОСТАЛИ РАСХОДИ (БУ-1042)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	145	8.330
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	174	327
Расходи по основу директних отписа потраживања	4.742	12.655
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	9	
Остали непоменути расходи	5.568	2.787
Свега	10.638	24.099
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	10.638	24.099

7.15. НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (БУ-1048)

	2021.	2020.
	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	31	5.420
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(1.368)	(5.832)
Укупно	1.337	412

7.16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (БУ-1049; 1050; 1051; 1053)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	(59.251)	126.089
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)		(23.379)
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	12.793	5.334

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит).
 Нето губитак после опорезивања износи РСД 46.458 хиљада

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (БС-00003)

	Софтвер и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>				
Стање на почетку 2021. године	17.033	197	2.858	20.088
Корекција почетног стања				
Нове набавке			940	940
Пренос са једног облика на други				
Процена				
Отуђивање и расходовање				
Остало			(488)	(488)
Стање на крају 2021. године	17.033	197	3.310	20.540
<i>Исправка вредности</i>				
Стање на почетку 2021. године	11.233	-	-	11.233
Корекција почетног стања				
Амортизација за 2021. годину	3.407			3.407
Отуђивање и расходовање				
Процена				
Обезвређења				
Остало				
Стање на крају 2021. године	14.640			14.640
Неотписана вредност 31.12.2021.	2.393	197	3.310	5.900
Неотписана вредност 31.12.2020.	5.800	197	2.858	8.855

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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%.

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

ОПИС	Земљишт е	Грађевин ски објекти	Постројењ а и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку 2021. године	67.450	3.346.420	2.421.325	428	44.589	5.880.212
Корекција почетног стања						
Нове набавке		84.773	225.675		84.428	394.876
Пренос са једног облика на други		31.355	47.548	35	(79.115)	(177)
Процена						
Отуђивање и расхоровање			(128)	(17)		(145)
Остало			(7.817)			(7.817)
Стање на крају 2021. године	67.450	3.462.548	2.686.603	446	49.902	6.266.949
Исправка вредности						
Стање на почетку 2021. године	-	1.766.400	836.521	-	-	2.602.921
Корекција почетног стања						
Амортизација 2021. године		52.965	63.939			116.904
Процена						
Отуђивање и расхоровање						
Обезвређења						
Остало		10.812	23.552			34.364
Стање на крају 2021. године	-	1.830.177	924.012	-	-	2.754.189
Неотписана вредност 31.12.2021.	67.450	1.632.371	1.762.591	446	49.902	3.512.760
Неотписана вредност 31.12.2020.	67.450	1.580.020	1.584.804	428	44.589	3.277.291

8.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0020)

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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(п).

Учешћа у капиталу односе се уделе код:

	%	2021.	2020.
	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:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Матичним и зависним правним лицима		
Остали дугорочни пласмани – ЕИ Топлана, д.о.о. Ниш	10.512	10.511
Минус: Исправка вредности	(10.512)	(10.511)
Остале дугорочне финансијске пласмане		
„Технохемија“ АД Београд, 134 акције	34	34
„Симпо“ АД Врање, 397 акција	208	208
Свега	242	242
Укупно	242	242

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

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

На дан 31.12.2021. год. вредност акције је усклађена са њиховом тржишном вредношћу.

8.4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0027)

Дугорочна потраживања односе се на:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остала дугорочна потраживања	166.452	216.439
Укупно	166.452	216.439

Остала дугорочна потраживања у износу од РСД 166.452 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 „ОН“ Ниш са стањем на дан

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

31.12.2021. године, у чијој је надлежности фактурисање и наплата потраживања од стамбеног простора.

8.5. ЗАЛИХЕ (БС-0031; БС-0035)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	74.553	72.570
Резервни делови	48.205	35.921
Алат и ситан инвентар	13.810	11.361
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији		
Минус: Исправка вредности алата и инвентара	(9.456)	(8.835)
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.851	517
Минус: Исправка вредности за дате авансе за залихе и услуге	(15)	(23)
Укупно	130.948	111.511

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на следеће:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У земљи – плаћени аванси за услуге		
Дати аванси за робу	15	20
Дати аванси за услуге	3.721	385
Дати аванси приватним извршитељима	115	112
Исправка вредности плаћених аванса		
Исправка вредности датих аванса за робу	(15)	(23)
Свега		
Укупно плаћени аванси	3.836	494

8.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (БС-0038)

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Стамбени простор:	840.290	776.892
Минус: Исправка вредности	(370.437)	(330.003)
Свега:	469.853	446.889
Пословни простор:	296.278	260.545
Минус: Исправка вредности	(145.243)	(166.685)
Свега:	151.035	93.860
Укупно	620.888	540.749

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа (чл. 32) износ исправке вредности код стамбеног простора означава износ утужених потраживања, а код пословног простора се врши исправка ненаплаћених потраживања стријих од 120 дана. Корекција исправке пословног простора извршена је у складу са МСФИ 9 (Напомена 6.1).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

8.7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (БС-0429)

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.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства		
Одложене пореске обавезе	303.653	316.445
Нето одложена пореска обавеза	303.653	316.445

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Исказани износ одложене пореске обавезе од РСД 303.653 хиљаде 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. У 2021. години одложене пореске обавезе су смањене за износ формираних пореских средстава из резервисања опремнина и јубиларних награда и за ефекте разлике између финансијске и пореске амортизације (свођењем нето садашње вредности и применом стопе пореза на добит).

8.8. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА (БС-0045)

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2021.	2020.
	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	11.077	13.347
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова	(10.965)	(10.965)
Укупно	112	2.382

Најзначајније потраживање на дан 31.12.2021. године је од „Топлификација Моравија“ АД Зајечар у износу од РСД 10.933 хиљаде (за позајмљених 162.700 кг мазута) које је и исправљено после утужења, а што се тиче статуса овог утужења, оно је непромењено у односу на претходну годину. Исправљено је и потраживање од „Млекарe“ Ниш у износу од РСД 32 хиљаде.

Износ од РСД 20 хиљада се односи на део неизмиреног потраживања од установе Дечије одмаралиште „Дивљана“ по основу позајмљеног мазута у количини од 40.920 кг по Уговору бр. 03-5636/4 од 03.12.2020.године.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

8.9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0045)

Друга потраживања обухватају:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	19	19
Потраживања од запослених	80	144
Потраживања од државних органа и организација	230	274
Потраживања за више плаћен порез на добитак	21.435	4
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.054	1.387
Потраживања по основу накнада штета	301	301
Потраживање од „ЕИ Топлана“ д.о.о. Ниш,	10.920	10.920
Потраживање од приватних извршитеља	5.982	5.721
Остала краткорочна потраживања	28.705	29.641
Минус: Исправка вредности других потраживања	(11.221)	(18.557)
Укупно	57.505	29.854

8.10. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0048)

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2020.
			РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали краткорочни финансијски пласмани</i>				
„Шипад комерц“			371	371
„Баруфа“			57	57
Минус: Исправка вредности			(428)	(428)
Укупно				-

8.11 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (БС-0057)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Текући (пословни) рачуни		
Аик банка	377	
Банка Интеса	65	320
Раиффеисен Банк	2	4
Банка Поштанска Штедионица	30	44
Аик Банка – Наменски Рачун КФВ	6	6
Аик Банка – Намен. Рачун за рефундацију боловања	189	
Уникредит Банк	547	160
Сбербанк АД Београд	1	4
ОТП Банка	50	70
Прелазни рачун		60
Текући (пословни) рачуни – свега:	1.267	668

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Благајна	30	70
Свега	1.297	70
<i>У страниј валути:</i>		
Банка Интеса (еур)	1	1
Девизна благајна (еур)	2	2
Свега	3	3
Укупно	1.300	741

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

8.12. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0045)

Порез на додату вредност односи се на:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
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	4.869	3.652
Укупно	4.869	3.652

8.13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0058)

Активна временска разграничења чине:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	5.661	1.115
Потраживања за нефактурисани приход	15.213	113
Разграничени трошкови по основу обавеза	18.081	15.154
Остала активна временска разграничења	24.487	15.802
Укупно	63.442	32.184

8.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (БС-0402)

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2021.	2020.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100,00	456.951	456.951

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Остали основни капитал		42.690	42.690
Укупно		499.641	499.641

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

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

8.15. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (БС-0406)

Ревалоризационе резерве обухватају:	Стање на дан 31.12.2021. РСД хиљада	Стање на дан 31.12.2020. РСД хиљада
Ревалоризационе резерве – нематеријална имовина	8.032	8.032
Ревалоризационе резерве – градско грађевинско земљиште	27.276	27.276
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти	111.784	111.784
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти - топоводи	564.945	571.094
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти – топоводи ван употребе	19.480	13.309
Ревалоризационе резерве - топлотни извори	518.419	523.441
Ревалоризационе резерве - топлотни извори ван употребе	5.236	
Ревалоризационе резерве – подстанице	370.639	372.694
Ревалоризационе резерве – подстанице ван употребе	8.496	7.288
Ревалоризационе резерве – опрема за производњу	2.327	2.342
Ревалоризационе резерве – рачунари и рачунарска опрема	7.210	7.353
Ревалоризационе резерве – намештај	1.043	1.693
Ревалоризационе резерве – остали пословни инвентаре	157	
Ревалоризационе резерве – телефони	218	
Ревалоризационе резерве – уређаји за непроизводну делатност	308	
Ревалоризационе резерве – опрема за противпожарну заштиту	21	
Ревалоризационе резерве – оружје	1	1
Ревалоризационе резерве - возила	8.885	9.000
Ревалоризационе резерве – дела ликовне уметности	175	188
Ревалоризационе резерве – књиге	27	27
Ревалоризационе резерве – опрема у припреми	347	578
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме – Укупно:	1.655.026	1.658.379

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

8.16. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ/(ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (БС-0407)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добити или губити по основу ХоВ расположивих за продају	593	593
Укупно	593	593

8.17. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (БС-0408)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	3.353	9.051
Нераспоређени добитак текуће године		108.044
Укупан добитак	3.353	117.095

Исказана нераспоређена добит ранијих година у износу од РСД 3.353 хиљаде се односи на укидање ревалоризационих резерви за поједина средства због њихове продаје, расходања и мањка који је утврђен приликом пописа.

8.18. ГУБИТАК (БС-0412)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	314.115	431.210
Губитак текуће године	46.458	
Укупан губитак	360.573	431.210

По Одлуци надзорног одбора број 03- 4425/4 од 30.09.2021. године, на терет нераспоређене добити ранијих година, извршено је покриће дела губитка ранијих година у износу од РСД 117.096 хиљада.

8.19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (БС-0416)

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:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	53.981	51.896
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	53.981	51.896

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

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

Исказана резервисања у укупном износу од РСД 53.981 хиљаде се односе на резервисања за јубиларне награде запослених и отпремнине које се запосленима исплаћују приликом одласка у пензију.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП Градска топлана Ниш бр. 03-4060/1 од 02. 08. 2019. године, а по члану 125, Предузеће је у обавези да исплати отпремнину запосленом приликом његовог одласка у пензију у висини троструке зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме је остварио право на пензију, или у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. У 2021. години је на име отпремнина запосленима који су отишли у пензију (њих 12-оро) исплаћен износ од РСД 3.330 хиљада.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП Градска топлана Ниш бр. 03-4060/1 од 02. 08. 2019. године, а по члану 131, Предузеће је у обавези да исплати запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекиног рада код послодавца, односно код оснивача, односно у установама, јавним и јавно.комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш, у висини просечне нето зараде у предузећу остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује. Висина јубиларне награде је нето зарада помножена одговарајућим коефицијентом (од 1,00 до 1,75) у зависности од година стажа.

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

На име јубиларних награда у 2021.години је за 17-оро запослених укупно исплаћен износ од РСД 1.537 хиљада.

8.20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0425)

Дугорочне обавезе обухватају:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе према осталим повезаним правним лицима</i>		
<i>Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана</i>		
<i>Дугорочни кредити и зајмови у земљи</i>		
<i>Дугорочни кредити и зајмови у иностранству</i>	56.331	127.575
<i>Обавезе по основу финансијског лизинга</i>	4.010	6.658
<i>Остале дугорочне обавезе</i>		
Укупно	60.341	134.233

8.20.1 Дугорочни кредити и зајмови (БС-0425)

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

Структура обавеза по кредитима

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности		
<i>Робни кредити од:</i>		
- добављача у иностранству	56.331	127.575
Укупно	56.331	127.575

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Доспеће дугорочних кредита

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
До 1 године – текуће доспећа		
Од 1 до 2 године (2022-2023.год.)	56.331	127.575
Од 2 до 3 године		
Од 3 до 4 године		
Преко 4 године		
Стање на дан 31. децембра	56.331	127.575

Преглед дугорочних кредита по повериоцима:

			2021.	2020.
	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2021.	РСД хиљада	РСД хиљада
У валути:				-
<i>El-Tec Mulej</i>	€	-		-
<i>Viessman Werke GmbH</i>	€	-		-
<i>IssoPlus GmbH</i>	€	-		-
<i>Rudis, Trbovlje</i>	€	-		3.895
<i>Montavar Maribor</i>	€	-		6.095
<i>Montavar Maribor</i>	€	-		3.036
<i>Saacke</i>	€	-		1.889
<i>Viessman Werke GmbH</i>	€	-		-
Укупно KFW 3	€			14.915
Укупно KFW 4	€	479.079,21	56.331	112.660
Свега (KFW 3+ KFW 4)	€	479.079,21	56.331	127.575

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

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 рекласификацијом обавезе за 2022.годину у износу од 126.850,20 € (чија је доспелост 15.06.2022. године) стање обавезе на к-41510 је 0,00 динара.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

За фазу-4 овог пројекта, рекласификација обавезе за наредну, 2022.годину је извршена према плану отплате у износу од 479.079,22 € (две полугодишње рате од по 239.539,61 € које доспевају 10. јуна и 10. децембра 2021. године) и овај износ се односи само на главни дуг. После извршене рекласификације обавезе за 2022.годину, салдо дуга на к-41511 је 479.079,21 € (две годишње рате које доспевају до 10. децембра 2023.године).

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

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

8.20.2. Обавезе по основу финансијског лизинга

Преглед обавеза по основу финансијског лизинга по повериоцима

			2021.	2020.
	Ознака валуте	Салдо у € 31.12.2021.	РСД хиљада	РСД хиљада
У валути:				
<i>ZASTAVA ISTRABENZ LIZING</i>	€	34.102,09	4.010	6.658
Свега	€	34.102,09	4.010	6.658
Укупно	€	34.102,09	4.010	6.658

У обавезе по основу дугорочног финансијског лизинга нису укључене обавезе за недоспеле камате из отплатног плана у износу 7.527,68 €. Укалкулисање камате се врши месечно, по доспећу рате (10-ог у месецу). У 2021. години је на име камате, у складу са планом отплате, плаћено у дванаест месечних рата (од 11.01. до 10. 12. 2021.године) укупно 4.448,54 €.

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

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

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

8.21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0433)

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2021.	2020.
	Ознака валуте	Годишња каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
<i>АИК Банка, Уг.105010845270639502</i>	РСД	4,51	0,00	50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270639696</i>	РСД	4,61	0,00	50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270639890</i>	РСД	4,56	0,00	50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270639987</i>	РСД	4,77	0,00	50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270640084</i>	РСД	4,66	0,00	50.000

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

АИК Банка, Уг.105010845270561126	РСД	3,15	0,00	7.094
АИК Банка, Уг.105010845270560932	РСД	3,00	0,00	7.106
АИК Банка, Уг.105010845270561029	РСД	3,15	0,00	7.093
АИК Банка, Уг.105010845270561223	РСД	3,30	0,00	21.390
АИК Банка, Уг.105010845270561417	РСД	3,55	0,00	28.572
АИК Банка, Уг.105010845270729033	РСД	0,67	50.000	
АИК Банка, Уг.105010845270729130	РСД	2,98	50.000	
АИК Банка, Уг.105010845270730294	РСД	2,98	50.000	
ОТП БАНКА, Уг.00-420-0609132.0/КР2021/18504	РСД	2,58	50.000	
ОТП БАНКА, Уг.00-420-0609131.2/КР2021/18502	РСД	2,78	50.000	
Аик банка –дозвољен минус, Кред.партија бр. 105010845270728936	РСД	2,90	0,00	
Аик банка –дозвољен минус, Кред.партија бр. АИК Банка, Уг.105010845270639405	РСД	4,98	0,00	33.522
	РСД			
Свега			250.000	354.777
Остале краткорочне финансијске обавезе				
	РСД			
АИК банка – обав.за виса бизнис картицу	РСД			-
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године – KFW и лизинг	РСД		220.637	226.791
Свега			220.637	226.791
Укупно			470.637	581.568

Преглед дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2021.	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
<i>El-Tec Mulej</i>	€	3.274,72	385	770
<i>Wiessman</i>	€	47.781,96	5.618	7.491
<i>Isoplus</i>	€	73.965,69	8.697	11.596
<i>Rudis</i>	€	132.493,52	15.579	15.578
<i>Montavar Majakovski</i>	€	185.508,66	21.813	24.380
<i>Montavar Pumpe</i>	€	103.280,64	12.144	12.144
<i>Saacke</i>	€	48.211,32	5.669	7.558
Свега KFW 3:	€	594.516,51	69.905	79.517
Свега KFW 4:	€	1.270.205,55	149.353	147.274
Zastava Istrabenz lizing	€	11.726,19	1.379	
Укупно	€	1.876.448,25	220.637	226.791

За 2022. годину је извршена рекласификација обавезе из програма KFW-3 у укупном износу од 126.850,20 €, што заједно са неизмиренем обавезом из 2021. године (у износу од 467.666,31 €), даје укупан износ обавезе на дан 31. 12. 2021. године од 594.516,51 €.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

За 2022. годину је извршена рекласификација обавезе из програма KFW-4 у укупном износу од 479.079,22 €, што заједно са неизмиреном обавезом из 2021. године (у износу од 791.126,33 €), даје укупан износ обавезе на дан 31. 12. 2021. године од 1.270.205,55 €.

Укупан износ обавезе за KFW-3 и KFW-4 на дан 31. 12. 2021. године износи 1.864.722,06 €.

За 2022. годину је извршена рекласификација обавезе за главницу финансијског лизинга у укупном износу од 11.726,16 €.

8.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (БС-0443)

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Матичних и зависних правних лица у земљи:</i>		
„ЕИ ТОПЛАНА“ д.о.о. Ниш	1.680	1.680
Свега:		
<i>Добављачи- остала повезана правна лица у земљи:</i>		
Трговинска школа по уг. о позајмици 03-764/3 од 24.02.2021. године (5.000 l. лож уља)	748	-
ГРР по Уг. 05-29/2002; Анекс XXIX (2.453.510 кг средњег мазута -NGS)	216.792	143.187
ГРР по Уг. 05-83/2002; Анекс XXIX (1.136.300kg-573.736,36kg = 565.563,64 кг средњег мазута -NGS)	49.973	33.006
ГРР по Решењу 5636/2 (46.750 кг средњег С мазута)	2.559	2.728
ГРР по Уг. 05-150/06; Анекс XXVII (1.070.623 кг средњег мазута -S)		
Свега:	271.752	178.921
<i>Добављачи у земљи</i>	590.593	394.276
Свега	590.593	394.276
Укупно	862.345	574.877

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

Што се тиче обавезе за градске робне резерве за позајмљени мазут, осим количине од 2.453.510 кг по Уг. 05-2/2002; количине од 565.563,64 кг по Уг. 05-83/2002, позајмљена је по Решењу 5636/2 и укњижена обавеза за 46.750 кг мазута, што према цени мазута на дан 31.12.2021. године она укупно износи РСД 269.324 хиљаду.

Од укупних обавеза према добављачима у износу од РСД 590.593 хиљада, РСД 565.248 хиљаде или 95,70% се односи на следеће повериоце:

1. „Југоросгаз“ у износу од РСД 477.075 хиљада,
2. „ИСО ПЛУС“ у износу од РСД 3.881 хиљада,
3. „Електропривреда Србије“, у износу од РСД 12.796 хиљада,
4. „Дунав осигурање“, у износу од РСД 17.344 хиљаде,
5. „Јастребац димњаци“ Смедерево, у износу од РСД 3.800 хиљада,
6. „Феникс бб“ у износу од РСД 1.571 хиљада,
7. „Гликом“ доо, у износу од РСД 1.429 хиљаде.
8. „Кнез петрол“ Београд, у износу од РСД 3.620 хиљаде
9. „Кнежевић петрол“ Београд, у износу од РСД 32.425 хиљада
10. „МИК ПРОЈЕКТ“ доо Београд, у износу од РСД 8.325 хиљаде
11. „Viessmann“ Београд, у износу од РСД 1.806 хиљада
12. „Грминг“ Ниш, у износу од РСД 1.176 хиљаде.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Исказане највеће обавезе према добављачима су и усаглашене, и може се рећи да је усаглашење обавеза према свим добављачима око 99%.

8.23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0449)

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	8.236	7.649
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	904	826
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.270	2.101
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.842	1.758
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	32	163
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	12	60
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	7	37
Свега	13.303	12.594
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	3.209	2.944
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	3.811	5.064
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		100
Обавезе за чланарине привредним коморама	49	49
Свега	7.149	8.237
Укупно	20.452	20.831

Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto) се односе на укалкулисани други део зараде запослених за децембар 2021.године у износу од РСД 13.252 хиљаде који је исплаћен у јануару 2022. године. Обавезе према запосленима у износу од РСД 3.811 хиљаде се односе на: накнаде за превоз за 12/2021 од РСД 598 хиљаде, а чија је исплата извршена у 01/2022. године, као и на део солидарне помоћи од РСД 3.213 хиљада.

Износ од РСД 80 хиљада се односи на обавезу према члановима НО за 12/2021. године која је исплаћена у 01/2022.године.

Износ камате од РСД 3.209 хиљада се односи углавном на камату по основу обавеза према добављачима и то РСД 3.040 хиљада, камату према банкама у износу од РСД 164 хиљаде и камату за јавне приходе од РСД 5 хиљада.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

8.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0449)

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за разграничени ПДВ по издатим факт. по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза		
Укупно		-

8.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (БС-0449)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез из резултата	-	1.957
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за комуналну таксу		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	598	3.300
Укупно	598	5.257

Исказана обавеза за остале порезе, доприносе и др.дажбине у износу од укупно РСД 598 хиљада, се односи на:

- на обавезу према ЈКП „ОН“ на име плаћених трошкова извршења јавним извршитељима од РСД 38 хиљада;
- на порез и доприносе за накнаду члановима Н.О. у износу од РСД 45 хиљада
- на име пореза на превоз запослених у износу од РСД 424 хиљаде,
- обавезу за порезе и доприносе за ичешиће у запошљавању особа са инвалидитетом у износу од РСД 91 хиљаде, који су укалкулисани са 31.12.2021.године, а исплата је извршена у јануару 2022. године.

8.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0430)

Пасивна временска разграничења чине:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи	15.111	
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	932.444	664.339
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пвр – разграничени пдв 20%		74
Свега		
Укупно	932.444	664.413

Одложени приходи и примљене донације у износу од РСД 932.444 хиљаде су приказани у табели у наставку:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

Кonto	Одложени приходи по основу:	Стање на дан 31.12.2021. у хиљадама РСД
49510	Друга државна давања (KFW I и II)	7.760
49511	Урбан 018 - топоводи	3.767
49512	Дирекц.за изград.града - топоводи	87.801
49515	Јужна Бачка – топлотни извор	341
49520	"Југоисток" - подстанице	2.184
49521	Високоградња – по процени	176.596
49522	Нискоградња – по процени	119
49523	Топловоди – по процени	250.111
49524	ОШ М.Антић – грађ. објекат	2.775
49525	Клинички центар – грађ. објекат	69.967
49530	Бубањски хероји – топлотни извор	3.989
49540	Паси Пољана – топлотни извор	4.354
49550	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 1885/1	13.200
49551	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 6301/1	9.966
49552	Ратко Јовић – топлотни извор – Уг. 6301/2	7.487
49553	ОШ М.Антић – топлотни извор	3.622
49554	Клинички центар – топлотни извор	183.098
49560	Стојана Андрића – топлотни извор	3.453
49565	KFW - II – примљена донација	97
49570	KFW-III – примљена донација	52.759
49580	KFW IV – позитивне курсне разлике	216
49590001	Народни музеј – прикључ. топовод	202
49590002	Нишки симфонијски оркестар-прикљ.топовод	373
49590003	В.Танкосића 18 – прикљ.топовод	235
49590004	Југовићева 15а – прикљ.топовод	68
49590005	Насерова 7 – прикљ.топовод	848
49590006	Т.Миловановића 45- прикљ.топовод	76
49590007	Југ Богданова 46 - прикљ.топовод	28
49590008	ЈКП Тржница - прикљ.топовод	128
49590009	Сестре Баковић 5 - прикљ.топовод	82
49590010	Прешернова 8 - прикљ.топовод	164
49590011	Цвијићева 23-25 - р прикљ.топовод	370
49590012	В. Танкосића 14 - прикљ.топовод	181
49590013	Зеленгорска 15 - прикљ.топовод	229
49590014	Мајаковски 2 – прикључни топовод	3.460
49590015	Палионица свећа – прикључни топовод	312
49590016	Д.Туцовића 66-Министар. правде – прикљ. топовод	7.662
49590017	Б.Немањића 116, Делта планет – прикљ. топовод	2.776
49590018	Б.Радичевића 28 (Стабил пројект)-прикљ. топовод	537
49590019	Војводе Вука 4 (ГП Класика)-прикључни топовод	135

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

49590020	Мајаковског 10/А (ГСА)- прикључни топловод	1.864
49590021	Вождова 104-106 (Winners)- прикључни топловод	202
49590022	Топличина 1 (Студентски центар)- прикљ. топловод	2.003
49590023	Великотрнавска уг.02-4017/4 (Град Ниш)- прикљ. топловод	3.285
49590024	Великотрнавска 2-Дом на медицини павиљон 2-прикључни топловод	2.003
49590025	З.Ћинђића 81-Медицински факултет- прикљ.топловод	1.760
49590026	В.Танкосића 2 II прилаз (Натали дрогерија)- прикљ. топловод	65
49590027	Трг Краља Александра 11А (Железнице Србије)-прикључни топловод	1.081
49591001	Народни музеј - прикљ.подстаница	424
49591002	Нишки симфон.оркестар - прикљ.подстаница	620
49591003	В.Танкосића 18- прикљ.подстаница	605
49591004	Југовићева 15а - прикљ.подстаница	162
49591005	Насерова 7 - прикљ.подстаница	979
49591006	Т.Миловановића 45 - прикљ.подстан.	74
49591007	Југ Богданова 46 - прикљ.подстаница	26
49591009	Сестре Баковић 5 - прикљ.подстаница	207
49591010	Прешернова 8 - прикљ.подстаница.	569
49591011	Џвијићева 23-25 - прикљ.подстаница	528
49591012	В.Танкосића 14 - прикљ.подстаница	635
49591013	Зеленгорска 15 - прикљ.подстаница	619
49591014	Мајаковски 2 – прикључна подстаница	1.559
49591015	Д.Туцовића 66-Министарство правде – прикљ.подст.	638
49591016	Б.Немањића 116, Делта планет – прикљ. подстаница	458
49591017	Б.Радичевића 28 (Стабил пројект)-прикљ. подстаница	973
49591018	Војводе Вука 4 (ГП Класика)-прикључна подстаница	806
49591019	Мајаковског 10/А (ГСА)- прикључна подстаница	884
49591020	Вождова 104-106 (Winners)- прикључна подстаница	806
49591021	Топличина 1 (Студентски центар)-прикљ. подстаница	1.513
49591022	Великотрнавска 2-Дом на медицини павиљон 2-прикључна подстаница	1.510
49591023	З.Ћинђића 81-Медицински факултет- прикљ.подст.	1.555
49591024	Б.Немањића 116, Делта планет – подст. за топлу воду	689
49591025	Трг Краља Александра 11А (Железнице Србије)-прикључна подстаница	880
49591026	В.Танкосића 2 II прилаз (Натали дрогерија)- прикљ. подстаница	225
49592001	Мрежни анализатор Тесто РГА-350 М	709
	УКУПНО:	932.444

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ**Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину****9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

Предузеће има потраживања од зависног Друштва по основу учешћа у капиталу у износу од РСД 80.881 хиљада и по основу осталих дугорочних финансијских пласмана у износу од РСД 10.512 хиљада (Напомена 8.3) као и краткорочне обавезе у износу од РСД 1.680 хиљада (Напомена 8.22). Обавезе према добављачима – повезаним правним лицима односе се на Градске робне резерве и објашњене су у Напомени 8.22.

10. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (БС-0060; БС-0457)

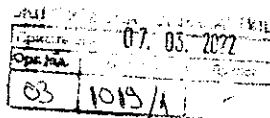
ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	Ванбилансна актива и пасива 2021.	Ванбилансна актива и пасива 2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Кто - 884 - ЈКП Горица Уг. о јемству 04-1336/7	20.000	
Кто - 886 - Обавезе из зараде	1.006	883
Кто - 88700 - Уговори за јавне набавке	130.128	113.371
Кто - 88701 - Уговори за стан	1.846	1.846
Кто - 88710 - Уговори на које се закон о ЈН не односи	12.997	7.643
Кто - 88800 – Сопствена потрошња	2.053	
Кто - 889 – Ускладишт. ГРР (мазут 640.897 кг)	35.083	37.403
Кто - 88980001 - Остала имовина код других субјеката	402	402
Укупно:	203.515	161.548

- Кто – 884 – Дата јемства – Уг.04-1336/7 од 15.05.2019. године о јемству ЈКП „Горица“ Ниш, у износу од РСД 20.000 хиљада на период од 36 месеци;
- Кто - 886 – Евидентирају се збирно обуставе из зарада у износу од РСД 1.006 хиљада;
- Кто - 88700 – Евидентира све уговоре јавних набавки који до 31.12.2021. нису реализовани у целости и чија се реализација очекује у 2022. години у укупном нереализованом износу од РСД 130.128 хиљада.
- Кто - 88701 - евидентирана је вредност стана у износу од РСД 402 хиљаде у ул. Филип Кљајић 15а по Уг. 1221/1
- Кто – 88710 – евидентира све уговоре на које се Закон о јавним набавкама не односи, а који до 31. 12. 2021. године нису реализовани у износу од РСД 12.997 хиљада.
- Кто -88800 – Евидентирана сопствена потрошња у износу од РСД 2.053 хиљаде.
- 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 35.083 хиљада.
- Кто 88980001 – евидентирана су удруж.новчана средства за потребе становања у износу од РСД 402 хиљаде.

11. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Податак о укупним потенцијалним и преузетим обавезама Предузећа на дан 31.12.2021. 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 2021. годину



ЕКОНОМСКОМ СЕКТОРУ

ПРЕДМЕТ: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ 2022.год.

	Корисник Тужилац	Претпостављен и трошкови поступка	Број предмета	Предмет спора	Статус предмета
1.	Милосављевић Вујадин	трошкови поступка 75.000,00дин.	10П1.1069/18	Исплата минулог рада 30.153,24дин.	У прекиду
2.	Мандић Марија	100.000,00 дин. трошкови поступка	П1.4415/18	453.551,00 дин. главни дуг, накнада штете-повраћај наплаћеног дуга	Поступак у току, Роч.11.03.2022.год.
3.	Горан Стевановић	75.000,00 Трошкови поступка	П1. бр. 1068/18	Исплата минулог рада 15.298,10 дин.	Чека се судска одлука
4.	Радослав Танасковић	75.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.756/18	Исплата минулог рада 35.166,54	Роч. 30.03.2022.год.
5.	Крстивој Стевановић	75.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1042/18 П1. бр.3995/21	Исплата минулог рада 16.288,51	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
6.	Бата Живковић	75.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.1322/18	Исплата минулог рада 14.665,05	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
7.	Радослав Парезановић	75.000,00 Трошкови поступка	П1.бр.2678/18 П1.бр.5022/21	Исплата минулог рада 36.513,39	Наставак поступка по окончању поступка пред ВКС
8.	Златомир Радонић	75.000,00 Трошкови поступка	П1.бр. 840/19	Исплата минулог рада 43.375,58 дин.	У прекиду
9.	Толић Александар	500.000,00 Трошкови поступка	П1-2037/19	Накнада нематеријалне штете 4.100.000,00	Рочиште за 07.03.2022.год.
10.	МАРТИНИ ВЕСТО	500.000,00 Трошкови поступка	4П-807/20	Предаја непокретности, Накнада штете 5.040.000,00	Рочиште за 24.05.2022.год.

11.	Иван Ристић, Ул. Војводе Танкосића 78/1	100.000,00 дин.	П-6929/18	Накнада штете ДРИ 30.000,00 дин.	Рочиште 21.07.2022.год.
-----	---	-----------------	-----------	--	----------------------------

УКУПНО: око 1.625.000,00 дин. на име трошкова поступка +

око 9.815.011,41 дин. на име главног дуга

ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ у износу од око 11.440.011,41 дин.

Сектор правних и општих послова
Данијела Стојановић, дилл.правник

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2021. годину

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Сагласно МРС 10 „Догађаји после извештајног периода“, нисмо утврдили постојање догађаја који могу да утичу или утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за годину која се завршила на дан 31. децембра 2021. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

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

Лице одговорно за састављање
Финансијских извештаја за 2021. годину

Борић

Шеф рачуноводства, Биљана Ђорић

Законски заступник

Милачић

ВД Директора, Предраг Милачић

