

ЈКП „Градска топлана“ Ниш
Назорни одбор
Бр.03-1137/2
23. 04. 2024. год.
Н И Ш

На основу чл. 22 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/2016, 88/19), а у вези са чланом 31. Статута бр. 2145/3 од 22.07.2017.године, са Одлуком о изменама и допунама Статута 3687/4 од 07.08.2020.год Надзорни одбор је на двадесетпетој редовној седници одржаној дана 23. 04. 2023. године донео следећу

ОДЛУКУ

I **Усваја се** Годишњи извештај о пословању ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр.04-1070 за период јануар-децембар 2023.године.

II **Усваја се** коначан Финансијски извештај ЈКП „Градска топлана“ Ниш за период јануар-децембар 2023. године.

III **Усваја се** Мишљење - Извештај независног ревизора бр. 04 -1110 од -11.04.2024. године Привредног друштва за ревизију, рачуноводство и консалтинг „MOORE STEPHENS“ Ревизија и рачуноводство д.о.о, о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2023. годину.

IV Саставни део ове одлуке је Годишњи извештај о пословању са финансијским извештајем ЈКП „Градска топлана“ Ниш за 2023.год. са Извештајем независног ревизора.

Образложење

„MOORE STEPHENS“ Ревизија и рачуноводство д.о.о, је обавила ревизију финансијског извештаја за 2023. годну у периоду 01.-05.04.2024. године, и приликом контроле Пореског биланса за 2023. годину уочила грешку, чијом исправком је коригована обавеза за порез на добит. Сходно овој корекцији извршена је корекција нето резултата/добитка за 2023. годину и кориговани су објављени Обрасци редовног годишњег финансијског извештаја за 2023. годину усвојени Одлуком НО бр.03-975/2 од 27.03.2024. године.

Председник Надзорног одбора



Зоран Павловић, дип.екон.

Доставити:

- Управи за ком. делатности и инспекцијске послове
- ВД Директору
- Интерном ревизору
- Економском сектору (4 оригинала)
- Архиви Предузећа

ЈКП „Градска топлана“ Ниш

Бр. 03-1137/3

23.04.2024.

На основу члана 45 Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ број 73/2019. и 44//2021.) и Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја („Сл. гласник РС“ број 142/2020), законски заступник ЈКП „Градска топлана“ Ниш даје следећу

ИЗЈАВУ

Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш на редовној двадесетпетој седници одржаној дана 23. 04. 2024. године није донео одлуку о покрићу губитка по редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину.

ВД Директора

ЈКП „Градска топлана“ Ниш



Предраг Милачић, дип.инж.ел.

Доставити:

- Управи за комуналне делатности и инспекцијске послове
- ВД Директору
- Економском сектору
- Интерном ревизору
- Архиви



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

топлана

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

Бр. 04-1070

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ за период јануар-децембар 2023.

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

АПРИЛ 2024.
Ниш

Садржај

I УВОД	3
II ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	5
III ПРОИЗВОДЊА, ДИСТРИБУЦИЈА И СНАБДЕВАЊЕ ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ.....	22
IV РАЗВОЈ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И НАДЗОР.....	31
V ОПШТИ И ПРАВНИ ПОСЛОВИ	39
VI ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА.....	45

I УВОД

1. *Опис пословних активности и организациона структура*

Пословно име: Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Ниш

Скраћено пословно име: ЈКП „Градска топлана“ Ниш

Оснивач: Град Ниш

Вршилац дужности директора: Предраг Милачић, дипл.инж.ел.

Делатност: снабдевање паром и климатизација – претежна делатност

Шифра делатности 35.30

Матични број: 07216009

ПИБ: 100619162

ЈБКЈС: 81711

Надлежна управа: Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове

Седиште: Ниш, Благоја Паровића бр.3

Телефон: 018/4530-413

Факс: 018/4533-927

Интернет презентација: www.nitoplana.rs

e-mail: nitop@nitoplana.rs

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

Вредност основног капитала: 643.951.127,65 динара.

ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ Ниш – предузеће за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом, формирано је 1973. године. Данас своју делатност обавља преко двадесет топлотних извора, од којих су топлане Криви вир, Југ и УКЦ три највећа топлотна извора. Током 2022. и 2023. године преузете су четири котларнице у новоизграђеним стамбеним објектима у насељу Нови Ниш (Бубањ 1, 2, 3а и 3б).

Поред редовних пословних активности ове године је низом манифестација и догађаја обележен јубилеј 50 година од оснивања Топлане.

Топлана своју основну делатност обавља у специфичном окружењу, са једне стране су добављачи за енергенте са којим се уговарају услови испоруке и плаћања енергената, и чија цена зависи од кретања цене на светском тржишту, а с друге стране потрошачи са фактурисањем и наплатом у току целе календарске године (највећим делом), што угрожава ликвидност и условљава ангажовање кредита код пословних банака. Основни принципи на којима се заснива пословање су економичност, енергетска ефикасност, заштита животне средине и задовољство корисника. У току 2023. године настављен је тренд повећања цене енергената.

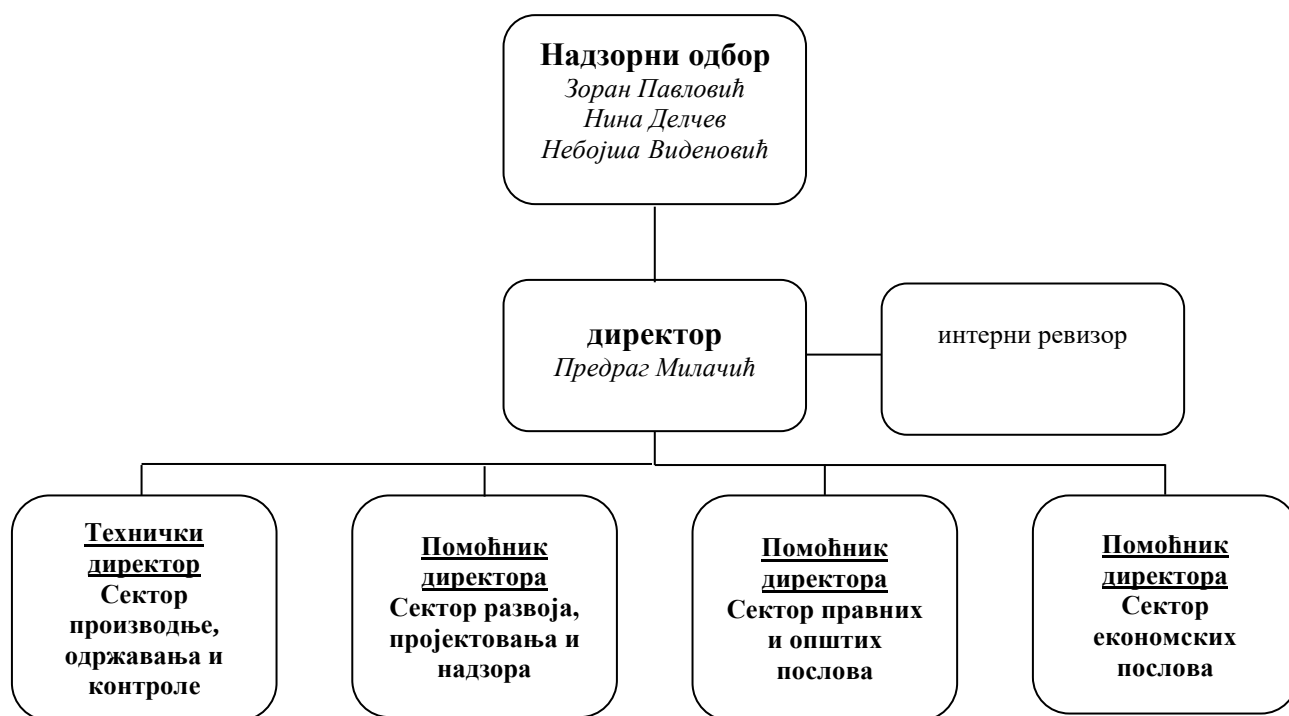
Задњих година заштита животне средине и смањење емисије штетних материја више постаје фокус Владе Републике Србије и локалних самоуправа. Додатни развој система даљинског грејања у великим градовима је препознат као једна од главних мера у циљу реализације тога. Све ово је потпомогнуто доношењем законских прописа који поспешују прикључење на даљински систем грејања.

У складу са Закључком Градског већа број 1548-14/2023-03 од 26.10.2023. године и Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“ Ниш број 3710/4 и у овој години је ограничавана маскимална месечна специфична потрошња за кориснике, који спадају у категорију физичких лица у објектима колективног становања, где не постоји контролни мерач утрошка топлотне енергије - контролни калориметар или уређај за утврђивање сопствене потрошње топлотне енергије – делитељ топлоте, на 125% просечне месечне

специфичне потрошње топлотне енергије свих корисника, у објектима колективног становања прикључених на дистрибутивну мрежу ЈКП „Градска топлана“ Нишу.

ЈКП „Градска топлана“ Ниш обавља своју делатност у склопу следеће организационе структуре:

- Сектор производње, одржавања и контроле
- Сектор развоја, пројектовања и надзора
- Сектор правних и општих послова
- Сектор економских послова.



Решењем Скупштине Града Ниша бр.06-431/2022-33-4-02 од 31.05.2022. Зоран Павловић, специјалиста струковни менаџер именован је за председника Надзорног одбора, док су за чланове Надзорног одбора именовани *Нина Делчев*, дипл. инж. ел. и *Небојша Виденовић*, дипл. маш. инж., на период од 4 године.

Решењем Скупштине Града Ниша бр.06-980/2021-35-2-02 од 20.10.2021. године, за вршиоца дужности директора предузећа именован је *Предраг Милачић*, дипл. инж. ел.

2. *Откуп сопствених акција односно удела*

ЈКП „Градска топлана“ Ниш има уделе у капиталу зависног правног лица ЕИ Топлана ДОО Ниш, и у 2023. години није откупљивала уделе.

3. Постојање ограничавања

ЈКП „Градска топлана“ Ниш нема ограничавања.

II ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Приказ финансијског положаја и резултата пословања

Упоредни преглед прихода јануар-децембар 2023. плана јануар-децембар 2023. и остварења јануар-децембар 2022.

	Остварење 2022.	План 2023.	Остварење 2023.	%	%
	1	2	3	4(3/1)	5(3/2)
Пословни приходи	1.986.179.716,32	2.644.360.515,28	2.269.613.170,13	114,27	85,83
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.946.791.658,24	2.587.360.515,28	2.234.371.843,05	114,78	86,36
Приходи од премија, субвенција и донација	32.049.741,04	45.000.000,00	22.915.621,30	71,50	50,93
Остали пословни приходи	7.338.317,04	12.000.000,00	12.325.705,78	167,97	102,72
Финансијски приходи	109.940.071,32	81.000.000,00	42.373.316,90	38,55	52,32
Приходи од камата	36.363.216,53	60.000.000,00	41.334.609,99	113,68	68,90
Позитивне курсне разлике	349.972,47	1.000.000,00	301.004,16	86,01	30,10
Остали финансијски приходи	73.226.882,32	20.000.000,00	737.702,75	1,01	3,69
Непословни и ванредни приходи	165.219.914,36	205.000.000,00	173.578.106,28	105,06	84,68
Добици од продаје и вишкови	2.851.505,28	5.000.000,00	1.499.990,64	52,61	30,00
Наплаћена отписана потраживања	155.720.689,12	190.000.000,00	167.707.041,66	107,70	88,27
Остали непословни приходи и исправка грешака ранијих година	6.647.719,96	10.000.000,00	4.371.073,98	65,76	43,71
УКУПНО	2.261.339.702,00	2.930.360.515,28	2.485.564.593,31	109,92	84,83

У укупној структури прихода, пословни приходи учествују са 91,31%, финансијски са 1,70% непословни и ванредни са 6,99%.

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Најзначајнији приходи у пословним приходима су приходи од услуга производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, одржавања унутрашњих грејних инсталација, снабдевање санитарном топлом водом, други приходи од одржавања и износе 2.234.371.843,05 и чине 98,45% пословних прихода. Формирање овог прихода се анализира и кроз потраживања од купаца, чија наплата директно утуче на ликвидност предузећа. Остварење прихода од услуга на домаћем тржишту у односу на планску величину је 86,36%.

Ефекти одлуке о ограничавању максималне месечне специфичне потрошње у 2023. години је интерно фактурисање Топлани 715.202,02 kWh топлотне енергије, мање исказани приходи од топлотне енергије у износу од 4.686.317,32 динара и обрачун и плаћање ПДВ-у износу од 468.631,73 динара а што представља трошак предузећа, чиме је корисницима фактурисано мање у укупном износу од 5.154.949,05.

Потраживања од купаца на дан 31.12.2023.

Фактурисана реализација за **стамбени простор** (редован и утужен промет) за период 01.01.-31.12.2023. износи 1.794.914.043,00. Са почетним стањем (П.С.) потраживање се изражава износом 2.784.180.829,48. У посматраном периоду наплаћено је 1.759.990.186,00.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за стамбени простор за 01.01.-31.12.2023. износи:

1. П.С. 01.01.2023.....989.266.786,48
2. Фактурисано..... 1.794.914.043,00
3. Наплаћено..... 1.759.990.186,00
4. Салдо на дан 31.12.2023.....1.024.190.643,48

Салдо ненаплаћених потраживања од купаца-стамбени простор у износу од 1.024.190.643,08 садржи потраживања која доспевају за наплату у периоду дужем од једне године (две, три пет и више) у износу од 139.229.038,17 и потраживања за редовну камату у износу од 24.055.824,00.

Проценат наплате 98,06% са П.С. 63,22%

Фактурисана реализација за **пословни простор** за период 01.01.-31.12.2023. износи 706.311.539,32. Са почетним стањем (П.С.) потраживање је 945.817.947,04. Наплаћено је 700.156.297,96.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за пословни простор за 01.01.-31.12.2023. износи:

1. П.С. 01.01.2023.....	239.506.407,72
2. Фактурисано.....	706.311.539,32
3. Наплаћено.....	700.156.297,96
Салдо на 31.12.2023.....	<u>245.661.649,08</u>

Проценат наплате 99,13% са П.С. 74,03%

Проценат наплате потраживања је лошији у односу на 2022. годину и то код купаца физичких лица – стамбени простор за 3,05% а код купаца – пословни простор 2,18%. Код пословног простора резултат је нешто бољи због боље дисциплине у плаћању ког корисника јавних средстава (републичких и локалних јавних институција и ЈКП И ЈП) а којих има у новоприкљученим објектима у знатном проценту. Они су прикључени како на постојећи систем тако и на преузети систем од Универзитетског клиничког центра.

И даље висок износ ненаплаћених потраживања утиче на ликвидност предузећа и онемогућава редовно сервисирање обавеза за енергенте, пре свега гаса. Ова околност директно утиче на формирање резултата и то:

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

Велики број купаца пословног простора, због околности у којима послује је променио свој статус у купце у стечају, ликвидацији, реструктурирању и реорганизацији тако да на дан 31.12.2023. год. салдо ових потраживања износи:

1. Купци у стечају.....	45.591.654,78
2. Купци у ликвидацији.....	262.978,99
3. Купци у реструктурирању.....	613.457,16
4. Купци у реорганизацији.....	134.433,81

Укупно:.....46.602.524,74

У 2023. години на основу Закључака Градског већа Града Ниша број 501-2/2023-03 и 501-3/2023-03 од 21.04.2023. (трајање акцијских услова наплате од 03.05.-30.06.2023.) и Закључака Градског већа Града Ниша број 1615-12/2023-03 и 1615-11/2023-03 од 22.11.2023. (трајање акцијских услова наплате од 01.12.2023.-31.03.2024.) Надзорни одбор је донео одговарајуће одлуке којима су омогућени акцијски услови измирења дуговања корисника социјале, стамбеног и пословног простора.

У делу купаца *стамбеног простора* ефекти наплате по акцијским условима су следећи:

- потписано је 125 уговора за плаћање главног дуга у целости уз отпис камате
- износ наплаћеног главног дуга је 15.551.059,00
- износ отписане камате је 8.990.805,00
- потписано је 236 уговора о отплати дуга на рате
- износ новоуговореног дуга је 44.960.969,00
- потписано је 66 уговора са корисницима социјале за отплату дуга на рате
- износ уговореног дуга је 21.268.817,00.

У делу купаца *пословног простора* ефекти су следећи:

Потписано је укупно 9 (девет) уговора, од тога 6 (шест) уз отпис камате а 3 (три) о плаћању на рате.

Ефекти наплате по уговорима са плаћањем главног дуга у целости уз отпис камате су следећи:

- Износ наплаћеног главног дуга је 1.218.073,50
- Износ отписане камате је 1.727.407,81

Ефекти наплате по уговорима о признању дуга и отплати на рате:

- Износ наплаћеног дела главног дуга је 54.974,10 (износ уговореног главног дуга је 3.845.452,26)
- Износ наплаћеног дела камате је 42.156,89 (износ уговорене камате је 1.517.868,81).

У складу са Уредбом о енергетски угроженом купцу (Службени гласник РС број 137/2022 од 09.12.2022. ступила на снагу 17.12.2022.) у 2023. години је четворо корисника стекло статус енергетски угроженог купца. Износ тих потраживања у 2023. години је 57.878,00 а у складу са Уредбом се у дефинисаном поступку наплаћују од Министарства рударства и енергетике.

Приходи од премија-накнада штета у 2023. години реализовани су у износу од 496.519,00 од субвенција 293.244,76 (остварена по основу куповине хибридног возила) приходи од донација у износу од 22.125.857,54 - обрачунска категорија која има своју равнотежу у трошковима амортизације дониране опреме (КФВ I, II и III, као и укњижењем котларнице УКЦ и Мике Антића и осталих прикључних топловода и подстанца).

Значајан пословни приход чине и приходи од закупа у износу од 5.300.010,52 као и остали пословни приходи (приходи од пројектовања, сагласности, префактурисања трошкова електричне енергије, ускладиштења/искладиштења мзута из изнајмљеног резервоара...) у износу од 7.025.695,26.

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи су реализовани у износу од 42.373.316,90. Најзначајнији су приходи од камата у износу од 41.334.609,99. Овај приход се формира обрачуном камате за плаћање потраживања од купаца ван валутног рока (дужем од 30 дана). Остали финансијски приходи исказани су у износу 737.702,75 а односе се на ревалоризацију обавеза у мазуту према градским робним резервама који је враћен 13.11.2023. у количини од 46.750 кг укључујући ефекат обавезе за ПДВ настао из овог промета, финансијска заокружења, позитивне разлике у обрачуну боловања преко 30 дана и др. Ревалоризација остале обавезе у мазуту (у количини од 3.019.073,64 кг) није извршена обзиром да Топлана оспорава предмет та два уговора о позајмици. Уговори дефинишу да је предмет позајмице средњи мазут НГС, тржиште познаје или средњи мазут С или нискосумпорни НСГ-с. У току 2023. године Оснивач се обратио произвођачу мазута НИС-у ради разјашњења ове дилеме, који је оговорио да никада нису производили мазут који је дефинисан у уговорима. Оснивач је овластио Топлану да ангажује вештака који ће извршити вештачење предмета уговора о позајмици. Рок за доставу извештаја је 01.04.2024. године.

ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ

Непословни и ванредни приходи реализовани су у износу од 173.578.106,28. Најзначајнији ванредни приход је наплата обезвређених потраживања (сумњивих и спорних) у износу од 167.707.041,66 (старијих од 120 дана и утужених). У оквиру ових прихода реализовани су приходи од продаје опреме и отпада у износу од 1.445.550,92, вишкови исказани у попису у износу од 54.439,72, приходи од смањења обавеза по основу одобрених рабата односно смањења обавеза у износу од 4.979,60, приходи по основу укидања дугорочних резервисања у износу од 3.473.266,15, приходи по основу наплаћених судских такси, накнада штета и др. из ранијег периода у износу од 787.828,38, и приходи по основу исправке грешака према рачуноводственим политикама у износу од 104.999,85.

Упоредни преглед трошкова и расхода јануар-децембар 2023. План јануар-децембар 2023. и остварење јануар –децембар 2022.

	Остварење 2022.	План 2023.	Остварење 2023.	%	%
	1	2	3	4(3/1)	4(3/2)
Пословни расходи	1.932.016.282,60	2.606.907.553,45	2.263.404.047,66	117,16	86,83
Трошкови материјала за израду	9.144.654,25	25.000.000,00	8.741.855,74	95,60	34,97
Трошкови осталог материјала	8.216.551,89	25.000.000,00	4.605.382,59	56,05	18,43
Трошкови горива и енергије	1.306.228.221,46	1.797.779.210,45	1.577.526.249,05	120,77	87,75
Трошкови једнократног отписа	672.312,35	1.500.000,00	533.893,46	79,20	35,60
Трошкови бруто зарада (старозапослени + пословодсво)	251.829.862,41	310.662.362,00	297.302.509,96	118,06	95,70
Трошкови бруто зарада (новозапослени)	5.051.664,71	12.151.965,00	4.178.914,63	82,73	34,39
Трошкови доприноси на терет послодавца	41.365.242,51	52.134.514,00	45.695.382,39	110,47	87,65

Трошкови накнада по уговору о делу	0,00	960.000,00	886.243,34	/	92,3
Трошкови накнада по уговору о ПП пословима	314.089,75	500.000,00	237.363,39	75,78	47,48
Трошкови накнада Надзорном одбору	1.498.456,80	1.519.008,00	1.496.481,60	99,87	98,52
Остали трошкови НО	76.107,81	200.000,00	194.644,10	255,75	97,33
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	/	1.220.000,00	1.151.937,46	/	94,13
Солидарне помоћи	610.905,58	800.000,00	583.145,61	95,46	72,90
Солидарна помоћи према Анексу II ПКУ	10.422.195,94	11.286.000,00	10.491.608,18	100,67	92,97
Трошкови превоза запослених (старозапослених и новозапослених)	8.778.123,39	13.000.000,00	11.297.459,08	128,70	86,91
Трошкови дневница, смештаја и превоза на службени пут и остало	495.402,68	900.000,00	835.490,64	168,65	92,84
Трошкови стипендија	334.130,00	900.000,00	456.451,00	136,61	50,72
Остале накнаде запосленима и другим физичким лицима	43.304,37	0,00	395.796,10	913,99	/
Трошкови пакетића за децу запослених према општем акту	359.100,00	500.000,00	498.804,99	138,91	99,76

Трошкови транспортних услуга и ПТТ	4.018.138,22	5.500.000,00	4.704.330,96	117,08	85,54
Трошкови услуга одржавања	42.400.588,74	50.000.000,00	46.551.867,70	109,79	93,11
Трошкови радно спортских сусрета	437.738,00	450.000,00	408.046,00	93,20	90,68
Трошкови рекламе и пропаганде	624.000,00	990.000,00	753.280,00	120,72	76,09
Трошкови амортизације	119.191.651,76	140.000.000,00	119.366.346,90	100,15	85,27
Трошкови резервисања-отпремнина	0,00	6.000.000,00	858.692,96	/	14,32
Трошкови резервисања-јубиларних награда	4.349.464,44	6.000.000,00	0,00	137,95	/
Трошкови непроизводних услуга	5.368.616,18	8.000.000,00	3.416.793,13	63,65	42,71
Трошкови ревизије финансијских извештаја	395.000,00	600.000,00	446.000,00	112,92	74,34
Трошкови добровољног пензионог осигурања	2.521.000,00	2.916.000,00	2.576.000,00	102,19	88,34
Трошкови донаторства	200.000,00	300.000,00	300.000,00	150,00	100,00
Трошкови спонзорства	80.000,00	200.000,00	180.000,00	225,00	90,00
Трошкови за синдикалне активности	100.000,00	200.000,00	200.000,00	200,00	100,00
Трошкови превенције радне инвалидности	0,00	1.288.494,00	0,00	/	/
Трошкови репрезентације	697.919,74	950.000,00	944.052,25	135,27	99,38
Трошкови премија осигурања	24.753.650,76	25.000.000,00	24.498.576,96	98,97	98,00

Трошкови платног промета и провизија ЈКП „ОН“	59.542.251,10	75.000.000,00	66.336.888,84	111,42	88,45
Трошкови пореза и чланарина	3.429.166,58	6.000.000,00	3.276.409,16	95,55	54,61
Трошкови продукције и емитовања снимљеног материјала	808.500,00	1.500.000,00	2.710.000,00	335,19	180,67
Остали нематеријални трошкови и судске таксе	8.754.679,09	12.000.000,00	12.112.405,81	138,35	100,94
Остали пословни расходи	8.903.592,09	8.000.000,00	6.654.743,68	74,75	83,19
Финансијски Расходи	109.699.640,29	109.000.000,00	84.766.270,76	77,27	77,77
Камата на краткорочне кредите за ликвидност	7.502.224,36	15.000.000,00	11.514.472,18	153,48	76,76
Камата на дозвољени минус	541.535,49	3.000.000,00	303.743,05	56,09	10,13
Камата на робне кредите, лизинг и остало	51.845.513,82	60.000.000,00	72.671.237,54	140,17	121,12
Негативне курсне разлике	6,49	1.000.000,00	507,00	7.812,00	/
Остали финансијски расходи (ревалоризацијар обних резерви)	49.810.360,13	30.000.000,00	276.310,99	0,56	0,93
Непословни и ванредни расходи	196.791.261,66	181.000.000,00	172.525.413,79	87,67	95,32
Губици, расходи основних средстава и мањкови	5.444.569,71	3.000.000,00	10.614.033,60	194,95	353,81
Директан отпис потраживања	9.064.926,35	20.000.000,00	16.420.918,39	181,15	82,11

Остали непоменути расходи	7.095.555,49	3.000.000,00	4.164.522,49	58,70	138,82
Обезвређење потраживања и финансијских пласмана и обезвређење залиха	173.191.287,16	150.000.000,00	126.013.451,72	72,76	84,01
Расходи по основу исправке грешака	1.994.922,95	5.000.000,00	15.312.487,59	767,58	326,25
УКУПНО	2.238.507.184,55	2.896.907.553,45	2.520.695.732,21	112,61	87,01

У укупној структури трошкова и расхода пословни расходи учествују са 89,79%, финансијски са 3,36% непословни и ванредни са 6,85%.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Најзначајније пословне расходе чине трошкови енергије (гас, мазут, електрична енергија, вода као транспортер енергије) са 69,70% учешћа у пословним расходима. Формирање овог трошка у директној је вези са ефикасношћу опреме, ценом енергената и временским приликама у смислу потрошње. 2023. годину обележио је тренд повећања цена гаса и мазута што је утицало како на висину трошкова енергената тако и на формирање варијабилне цене испоруке топлотне енергије крајњем купцу.

Бруто I зараде чине 13,32% пословних расхода односно 11,96% укупних расхода и реализоване су у складу са Програмом пословања за 2023. годину.

Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора чини 0,07% пословних расхода и 0,06% укупних расхода.

Накнаде по основу уговора о делу су планиране Програмом пословања за 2023. годину и реализоване су 92,32% у односу на план.

Накнаде за привремене и повремене послове су планиране Програмом пословања за 2023. годину и реализована су 47,78% у односу на план. По овом основу су искључиво ангажована лица у посебним околностима за основну делатност.

Трошкови превоза запослених су у 2023. години реализовани у оквиру планске величине, у складу са Колективним уговором потписаним у септембур 2022. године. Ово трошкови чине 0,50% пословних расхода и 0,45% укупних расхода.

Јубиларне награде за 2023. год. су исплаћиване запосленима који су то право стекли по основу Појединачних уговора о раду и Колективног уговора из резервисаних средстава према Међународном рачуноводственом стандарду 19 (право на исплату је стекло 19-оро запослених). Исплаћен је износ од 2.380.708,18. Исплаћене јубиларне награде не чине трошак предузећа већ одлив из новчаног тока обзиром да се резервисањем на крају сваке календарске године или формира трошак резервисања или приход од укидања резервисања. Резервисањем за јубиларне награде на дан 31.12.2023. године обрачунати су приходи од укидања резервисања у износи од 3.473.266,15.

Отпремнине за одлазак у пензију (старосну и превремену/инвалидску) су такође исплаћене из резервисаних средстава (исти принцип као за јубиларне награде) у износу

од 2.548.201,34 за 5-оро запослених. Резервисањем за отпремнине на дан 31.12.2023. године формиран је расход од резервисања у износи од 858.692,96.

Трошкови услуга одржавања у 2023. години чине 2,02% пословних расхода и 1,85% укупних расхода. Најзначајнији у структури ових трошкова јесу трошкови одржавања основних средстава и опреме, одржавања УГРи у складу са потписаним уговорима, трошкови одржавања возила и други трошкови одржавања. Реализација ових трошкова зависи од реалних околности а све у циљу одржања функционалности система и испуњавања обавеза из уговора о одржавању унутрашњих грејних инсталација).

Трошкови учешћа на радно спортским догађајима су реализовани у складу са планираним износом трошка. Запослени у топлани су учесници на догађају у организацији Удружења топлана Србије, где један део учешћа финансира Топлана а други део запослени.

Трошкови рекламе и пропаганде су реализовани у складу са планираним износом, а финансирани су између осталог и догађаји обележавања јубилеја односно 50 година од оснивања Топлане.

Трошкови амортизације су формиран на бази процењеног века трајања опреме а након извршене процене укупне имовине, капитала и обавеза и укњижених нових објеката, опреме и инвентара. Трошкови амортизације у 2023. години чине 5,28% пословних расхода и 4,74% укупних расхода.

Трошкови премије осигурања у 2023. години чине 1,09% пословних расхода и 0,97% укупних расхода. Чине га трошкови осигурања основних средстава, опреме, возила, залиха, запослених...

Значајни пословни расход чини провизија – накнада коју Топлана плаћа ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за вршење услуге фактурисања и наплате за купце – стамбени простор. Према важећој Одлуци Скупштине града висина накнаде је 3,5 % на наплаћена средства. Овај трошак за период јануар-децембар 2023. године износи 61.805.774,10 (износ без ПДВ) и најзначајнији трошак у оквиру групе трошкова платног промета и провизије. Овај трошак чини 2,73% пословних расхода и 2,45% укупних расхода.

Трошкове непроизводних услуга чине трошкови здравствених услуга, услуга одвоза смећа, адвокатских услуга, програмерских услуга, трошкови паркирања, трошкови услуга студенских задруга, интерне ревизије, трошкови комисије за решавање рекламација и др. Ови трошкови чине 0,15% пословних расхода и 0,14% укупних расхода.

Трошкови добровољног пензионог осигурања исплаћивани су у складу са планом и чине 0,12% пословних расхода и 0,10% укупних расхода.

Трошкови спонзорства, донаторства и синдикалних активности су реализовани у складу са планираним износом.

Трошкови продукције и снимљеног материјала су у реализацији виши од плана обзиром да се у 2023. години реализовао и део који се тиче 2022. године по уговору који је потписан крајем 2022. године. Што се тиче 2023. године материјал који је емитован се односио једним делом на историјат и развој Топлане поводом јубилеја, а други део на актуелну тему обновљивих извора енергије.

Нематеријални трошкови и судске таксе односе се како на трошкове такси и судских такси тако и на трошкове легализације софтвера, лиценце за рачуноводствени софтвер, трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом, трошкове оглашавања, информисања и др. Они чине 0,54% пословних расхода и 0,48% укупних расхода.

Остали пословни расходи се односе на трошкове заштите на раду, трошкове мерења емисије из котларница, трошкове испитивања технолошке воде и испитивања и управљања отпадом, и трошкове механичког и хемијског чишћења котлова и др. Ови трошкови су реализовани у већем износу од планираног због повећаног трошка управљања, испитивања, третмана и одлагања отпада-мазута који је морао бити очишћен из резервоара по налогу инспекције заштите животне средине. Они чине 0,29% пословних расхода и 0,26% укупних расхода.

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијске расходе чине расходи камата, како камата на ангазоване кредите, тако и камата од добављача енергената за плаћање рачуна ван валутног рока и други финансијски. Камате на ангазоване кредите у 2023. години износе 11.514.472,18, од чега 11.210.729,13 камате за кредите за ликвидност, а 303.743,05 камате за дозвољени минус. Кредити за ликвидност су ангажовани за измирење обавезе за гас из претходне грејне сезоне. Камате на кредите за ликвидност чине 13,58% финансијских расхода и 0,46% укупних расхода.

У 2020. години је набављено теретно возило (кипер) путем лизинга, тако да камата за 2023. годину износи 291.199,26.

Камате од добављача износе 72.379.989,93, од чега је камата Југоросгаса 53.964.949,43 а камата према Градским робним резервама 18.412.426,81. Камате према добављачима чине 85,34% финансијских расхода и 2,87% укупних расхода.

Остали финансијски расходи у износу од 276.310,99 су настали различитих пословних трансакција (финансијска заокружења, манње рефундирана боловања-заокружење,) и чине 0,33% финансијских расхода.

ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ РАСХОДИ

Анализа позиција из осталог/ванредног подбиланса, где је износ укупног обезвређења 126.013.451,72, показује да је највеће учешће ових трошкова обезвређење потраживања у износу 122.653.355,37. Настаје као последица утужења корисника стамбеног простора (која спроводи ЈКП „Обједињена наплата“) и исказан је у висини од 106.769.523,08. Свођење трошка обезвређења на овај износ укључује ефекат прве примене МСФИ 9 на исправку потраживања од купаца стамбеног простора (смањење у износу од 17.952.361,92) и обезвређења потраживања од купаца пословног простора која се врше након истека 120 дана и применом МСФИ 9, исказано је у укупном износу од 15.883.832,29 (од чега је износ од 6.758.312,59 умањења последица примене МСФИ 9). Обезвређење осталих потраживања је исказано у износу до 14.960,00. „Сумњиви и спорни“ купци се у моменту наплате књиже на ванредним и осталим приходима, и тиме

се одржава равнотежа расхода и прихода. У 2023. години трошкови обезвређења су нижи у односу на наплаћене приходе од обезвређења, што је за последицу имало формирање осталог добитка у износу од 1.052.692,49. Трошкови обезвређења потраживања чине 73,04% ванредних/непословних расхода и 5,00% укупних расхода.

Значајан ванредни расход чине расходи директних отписа који су последица завршених спорова код судова и и извршитеља у износу од 16.420.918,39.

Губици, раходи основних средстава и мањкови се у најваћем делу односе на расход топловода (изваћене цеви, промењена траса...) у износу од 10.183.499,05.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне (дефинисано рачуноводственим политикама) у 2023. години су исказани у износу до 15.312.487,59. Најзначајнији износ чине искњижене камате од купаца стамбеног простора у статусу социјале, на основу испуњености уговорених услова из акција ранијих година а спроведених 2023. години према извештају ЈКП Обејдињене наплате у износу од 10.413.112,00.

АНАЛИЗА ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА

	2022.	2023.
УКУПАН ПРИХОД	2.261.339.702,00	2.485.564.593,31
УКУПАН РАСХОД	2.238.507.184,55	2.520.695.732,21
БРУТО губитак/добитак	+22.832.517,45	-35.131.138,90
Порески расход периода (порез на добит)	8.027.372,00	6.660.041,00
Одложена пореска средства/обавезе	486.875,10	5.931.515,78
Резултат након опорезивања	+15.292.020,55	-35.859.664,12

РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА

1. Пословни приходи и расходи	1-12/2022.	1-12/2023.
Пословни приходи	1.986.179.716,32	2.269.613.170,13
Пословни расходи	<u>1.932.016.282,60</u>	<u>2.263.404.047,66</u>
Пословни добитак/губитак	+54.163.433,72	+6.209.122,47
2. Финансијски приходи и расходи		
Финансијски приходи	109.940.071,32	42.373.316,90
Финансијски расходи	<u>109.699.640,29</u>	<u>84.766.270,76</u>
Губитак финансирања	+240.431,03	-42.392.953,86

4. Остали/ванредни приходи и расходи

Остали/ванредни приходи	165.219.914,36	173.578.106,28
Остали/ванредни расходи	<u>196.791.261,66</u>	<u>172.525.413,79</u>
Остали/ванредни губитак /добитак	-31.571.347,30	+1.052.692,49

Анализирањем резултата кроз подбилансе, закључује се следеће:

***у пословном подбилансу** исказан је добитак пословања за период јануар-децембар у износу **6.209.122,47**. Веома значајан податак је да се из пословних прихода (делатности) могу финансирати пословни расходи (енергенти, бруто зараде и накнаде зарада, амортизација, одржавање.....). Позитивном пословном добитку допринела је уштеда на свим позицијама пословних расхода и трошкова у односу на планиране износе. Примена Закона о заштити потрошача у делу промена цена имаза последицу несклада између трошкова насталих и прихода са ефектом најмање од 2 месеца. Почев од 01.11.2023.године усклађена је цена гаса са повећањем од 10% док ће утврђена варијабилна тарифа по овом основу имати своју примену од 01.02.2024. године. Губици у односу на испоручене kWh за новембар и децембар 2023. године износе 47.715.989,10 (73.409.214 kWh * 0,65 дин/ kWh). Са овим „нефактурисним“ приходом Топлана би остварила укупан добитак у пословању.

***у финансијском подбилансу** остварен је губитак за период јануар-децембар у износу **42.392.953,86**. Камате које Топлана плаћа добављачу за испоручени гас као и за обавезе за робне резерве далеко су веће од износа камата које фактурише купцима за доцњу у плаћању. Камте према добавачу за гас су последица неуравнотеженог новчаног тока у смислу периода настанка трошкова енергије и периода фактурисања. Камате за градске робне резерве су последица нерешеног статуса обавезе за позајмљени мазут са једне стране и великих залиха мазута насталих куповином из средстава докапитализације у смислу оспоравања предмета позајмице (објашњење дато у делу финансијских прихода,).

***у осталом/ванредном подбилансу** остварен је добитак у износу **1.052.692,49** у највећој мери као последица наплате сумњивих и спорних потраживања у односу на обезвређена потраживања и ефектата примене МСФИ 9 на укупну исправку потраживања. Ванредне трошкове чине промене везане за искњижење потраживања купаца и њиховог пребацивања на сумњива и спорна. Примена Међународних рачуноводствених стандарда обавезује да се купац тј, потраживања од купаца морају сагледавати на различити начин код физичких и правних лица. Код физичких лица, потраживања постају сумњива и спорна моментом утужења (што је најчешће пред истек периода застарелости од годину дана), што генерише ванредни расход. У моменту наплате тих сумњивих и спорних потраживања формира се ванредни приход. Код правних лица потраживања постају сумњива и спорна уколико се не наплате у року од 120 дана од истека валуте, са напоменом да је и у 2023. години примењен МСФИ 9 на укупну исправку потраживања, чиме је исправка вредности ових потраживања сведена на процењене губитке. У моменту наплате ових потраживања такође се формира се ванредни приход, исто као и код физичких лица. Такође, постоје и директни отписи потраживања који се спроводе на основу судских пресуда.

Укупан резултат-губитак пре опорезивања за период јануар-децембар 2023. годину износи **35.131.138,90**, док је резултат-губитак са обрачунатим пореским средствима и обавезом за порез на добит исказан у нето износу од **35.859.664,12**.

КРАТКОРОЧНЕ И ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

ЈКП „Градска топлана“ Ниш финансирање своје основне делатности (производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом), врши из сопствених прихода, али несклад између начина фактурисања (кроз 12 месеци за већину корисника стамбеног простора који чине и већину купаца) и времена трошења енергената (искључивно за период октобар-април), узрокују недостајућа средства за измирење обавеза према највећем повериоцу Југоросгаз-у за испоручени гас. Недостајућа средства се ангажују кроз кредите код пословних банака и на дан 31.12.2023. ове обавезе износе:

- 300.000.000,00 (4 партије ангажованих у септембру 2023. године). Доспеће рата ангажованих кредита је почев од марта 2024.године.

СВЕГА:**300.000.000,00**

Финансирање инвестиција вршило се како из сопствених извора тако и из инвестиционих кредита кроз KfW фаза III и KfW фаза IV „Рехабилитације даљинског система грајања у Србији“. На дан 31.12.2023. обавезе и њихово доспеће су следеће:

- KfW фаза III доспеће у 2022/23. год. 464.990,41 EUR 54.484.646,80
- KfW фаза IV доспеће у 2022/23. год. 1.556.231,17 EUR 182.349.364,24

СВЕГА:.....**236.834.011,04**

Обавезе за финансијски лизинг за купивину камиона-кипера:

- Доспеће у 2024. години 13.912,73 EUR.....1.630.206,05
- Доспеће од 2025. до коначне исплате 7.428,20 EUR.....870.389,68

2. Финансијски инструменти значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања

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

- дужничка финансијска средства (debit financial assets), односно средства која се вреднују по амортизованој вредности и
- власничка средства (equity financial essets) за чије се вредновање користи фер вредност.

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

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

Накнадно вредновање финансијских средстава врши се:

- 1. по амортизованој вредности,**

2. по фер вредности

- финансијска средства по фер вредности **кроз биланс успеха и**
- финансијска средства по фер вредности **кроз остали укупни резултат.**

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

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

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

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

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

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

Модел очекиваних губитака је примењен на потраживањима од купаца пословног и стамбеног простора свођењем исправке вредности потраживања на процењени губитак.

3. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита

Топлана је почетне активности у вези успостављања финансијске контроле и управљања започела формирањем радне групе 2016. године а наставила у априлу 2020. године са изабраним добављачем за имплементацију ФУК-а. Уговором је дефинисана документација са Стратегијом управљања ризицима, Планом активности и дефинисаним процесима.

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 2020. години закључен је Споразум о обављању послова интерне ревизије са ЈКП „Медиана“ Ниш у складу са чланом 3 став 1 тачка 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013) уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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

Неки од дефинисаних ризика су неадекватна оптимизација система (умерен ризик), хаваријска цурења (висок ризик), раскид постојећих уговора за одржавање УГРи-а (низак ризик) и раст цена енергента која би учинила нашу услугу мање конкурентном (критичан ризик).

4. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тога, стратегија управљања обим ризицима и оцена њихове ефикасности

ЈКП „Градска топлана“ Ниш обавља енергетску делатност код које је веома изражен ценовни ризик. Наиме, на формирање варијабилног дела цене испоруке топлотне енергије утичу цене енергента, гаса, мазута, лож уља, електричне енергије и воде. Сведоци смо да је 2022. годину карактерисао тренд повећања цене сирове нафте на светском тржишту, изазван сукобом у Украјини, а у складу са тим и цене гаса, мазута и електричне енергије, као и промене у снабдевању енергентима. У складу са Законом о заштити потрошача, усклађивање цене се не може вршити пре истека рока од 30 дана ради информисања потрошача, што има за последицу мање фактурисане приходе и мање наплаћених новчаних средстава.

Ценовни ризик утиче на ризик ликвидности односно неликвидности на напред појашњен начин. Мањи приходи и мања наплата значи и мањи износ новчаних средстава за измирење обавезе за енергенте, што може узроковати евентуалну обустава испоруке енергента или принудну наплату од стране добављача за енергене. Ова нјекстремнија ситуација доводи у ризик вршење енергетске делатности и јавне функције за коју је основана Топлана.

Ценовни ризик и ризик ликвидности директно утичу на кредитни ризик у смислу повлачења/набавке средстава за текућу ликвидности и инвестиције. Наиме, негативан резултат пословања сврстава Топлану у лошију категорију предузећа по питању ризика пласираних банчаних средстава, што може резултирати или „скупљим“ кредитима (више каматне стопе) или чак неодобравањем кредитних средстава, што угрожава целокупно пословање.

Реализација Плана јавних набавки за 2023. годину

Реализација плана јавних набавки за 2023. годину					
Редни број	Врста предмета набавке	Укупан број спроведених поступака/закључених уговора	Укупна процењена вредност спроведених поступака без ПДВ-а у хиљадама дин	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а у хиљадама дин	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом у хиљадама дин
1.	добра	71/67	281.839	267.234	332.214
2.	услуге	34/24	57.268	32.330	38.374
2.a	Услуге-ЈПП	//	//	//	//
3.	радови	15/12	67.000	61.875	74.239
УКУПНО:		101/91	406.107	361.440	444.829

*број спроведених поступака и закључених уговора се не поклапа, обзиром да смо неке од поступака окончавао обуставом, а не уговором (први број представља бр. поступака, док други означава бр. закључених уговора).

Анализа зарада према сложености рада и кавалификационој структури

У ЈКП „Градска топлана“ Ниш у 2023. години **зараду и накнаду зараде** је примило **просечно 227** запослених (број запослених на дан 31.12.2023. године према кадровској евиденцији је 228 запослених, од којих је 207 на неодређено време, 21 на одређено време).

ЈКП „Градска топлана“ Ниш има следећу квалификациону структуру запослених (просечно током године): НКВ-3; ПКВ-3; КВ-55; ССС-79; ВКВ-22; ВШС-14; ВСС-51.

Укупна просечна бруто и нето зарада садржи следеће елементе за обрачун: редован рад, рад на државни празник, додатак за ноћни рад, додатак за рад на државни празник, плаћена одсуства, годишњи одмор, боловања до 30 дана (на терет послодавца), топли оброк, регрес, минули рад. Просечна укупна бруто зарада за 2023. годину износи 110.625,52 динара, укупна просечна нето зарада износи 79.756,15 динара.

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

5. **Значајни догађаји по завршетку пословне године**

Након завршетка пословне године није било значајних догађаја који би захтевали исправке финансијских извештаја или додатна обелодањивана намењена органима управљања или другим корисницима.

III ПРОИЗВОДЊА, ДИСТРИБУЦИЈА И СНАБДЕВАЊЕ ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ

Година 2023. као и све претходне, за ЈКП „Градска топлана” Ниш може се поделити на три целине: завршетак грејне сезоне 2022/23, период припреме за нову грејну сезону и почетак нове грејне сезоне 2023/24. Грејна сезона 2022/23 је завршена 29.04.2023. Први грејни дан у грејној сезони 2023/24 био је 15.10.2023. године.

Производња топлотне енергије у ЈКП „Градска топлана“ Ниш у 2023. години је била редовна, без прекида и застоја, а у складу са Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом. Благовремена набавка енергената и сигуран рад топлотних извора и дистрибутивне мреже, били су предуслов за континуирано снабдевање топлотном енергијом.

У току 2023. године са радом је почела и котларница Змаја од Ноћаја 5 (Бубањ 2). Топлана ће наставити са конверзијом преосталих топлотних извора који користе течна фосилна горива. ЈКП „Градска топлана” Ниш је у овом периоду радила са 18 топлана и котларница (односно укупно двадесет производних мерних места – котларнице Мајаковски и Бубањ 3 имају по два производна мерна места).

Просечна спољна температура у грејном делу календарске 2023. год. је 7,49°C, а укупан број грејних дана је 187. Укупна потрошња енергената у овом периоду износи: природни гас 268.488.871 kWh по горњој топлотној моћи енергента (што је јединица мере за фактурисање природног гаса од стране снабдевача), односно 242.321.478 kWh по доњој топлотној моћи енергента (што је основ за прорачун степена корисности производног система), мазут 847.089,04 kg, лож-уље 46.697,00 литара и примарне електричне енергије (која се користи за рад електричних котлова) 147.274 kWh.

ПОТРОШЊА ВОДЕ У 2023. ГОДИНИ

Укупна количина утрошене воде потребне за процесе производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом износила је 78.148 m³, док је остатак од 6.835 m³ потрошен за санитарно хигијенске потребе.

Извори водоснабдевања су јавни водовод, сопствени водозхвати из бунара на Кривом виру и Југу и прикупљени кондензат са топлотних извора, што је приказано у табели испод. Котловска постројења су конструисана тако да се у поступку производње топлотне енергије из димних канала и економајзерског дела котлова јавља одређена количина кондензоване воде. Изградњом система за збрињавање и одвод кондензата на топлотним изворима „Криви вир“ и „Југ“ уз адекватну хемијску припрему, иста се враћа у процес производње. Укупна количина воде добијена из кондензата је 6.282m³, од тога је 4.491m³ са топлотног извора „Криви вир“ док је 1.791m³ са топлотног извора „Југ“.

ИЗВОРИ ВОДОСНАБДЕВАЊА

ЈАВНИ ВОДОВОД – "NAISSUS"	m ³	9.861
КОНДЕНЗАТ	m ³	6.282
ИНТЕРНИ ВОДОЗАХВАТ - БУНАРИ	m ³	68.840
УКУПНО:	m³	84.983

РАСПОДЕЛА ПОТРОШЊЕ ВОДЕ

потрошња воде за процес производње топлотне енергије	m ³	51.977
потрошња воде током реконструкције система	m ³	23.445
потрошња воде након санација хаварија	m ³	1.742
потрошња воде по основу захтева корисника	m ³	984
потрошња воде по основу санитарно – хигијенских потреба	m ³	6.835
УКУПНА ПОТРОШЊА ВОДЕ:	m³	84.983

ПОТРОШЊА ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ У 2023. ГОДИНИ

Укупна количина утрошене електричне енергије за објекте Топлане, производњу и дистрибуцију топлотне енергије у 2023. износи 5.927.270 kWh, од тога за производњу топлотне енергије утрошено је 5.745.725 kWh (од чега је 147.274 kWh као примарни енергент), на општу потрошњу 78.835 kWh и на дистрибуцију топлотне енергије 102.710 kWh.

У табели је дата потрошња електричне енергије по мерним местима

МЕРНА МЕСТА	Активна ЕЕ (kWh)
Криви вир – котларница	3.097.445
Криви вир – општа потрошња	78.835
Југ	1.240.216
Мајаковски	233.017
Ратко Јовић	7.356
Ледена стена 2	7.450
Сомборска	118.864
ПМФ	172.036
Мокрањчева	142.241
Ардија	94.627
Ледена стена 1	57.546
Паси Пољана	31.478
Књажевачка	67.184
Пантелеј	60.730
Универзитетски клинички центар	268.261
Бубањ 1	146.586
Бубањ 3	688
Сума свих мерних места за дистрибуцију	102.710
Укупно	5.927.270

Поред редовних активности на одржавању електроенергетског система спроведене су и бројне активности на смањењу потрошње електричне енергије, уградње

нове аутоматике и фреквентно вођење пумпних агрегата. Потрошња електричне енергије у 2023. години у односу на 2022. годину мања је за 295.128 kWh.

ПРОИЗВОДЊА ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Служба производње у 2023. години је усмерила своје активности на поузданом раду производних капацитета, а од маја до октобра обавила планиране активности на чишћењу и конзервирању пламено димних цеви котлова и чишћењу димних канала, шамотирању котлова, сервисирању опреме за хемијску припрему воде, баждарењу вентила сигурности, хемијског прања котлова са водене стране, сервисирању регулационих вентила, прописаних и планираних прегледа опреме под притиском у свим вреловодним котларницама и друге активности неопходно потребне за припрему нове грејне сезоне.

Сви топлотни извори су функционисали без већих потешкоћа и прекида у производњи топлотне енергије током године.

План ремонта у 2023. години је испуњен. Поред редовних активности на одржавању опреме урађене су и инвестиције у производне капацитете, од којих су најзначајније:

- Уградња пумпи са припадајућом аутоматиком за циркулацију ка дистрибутивној мрежи и рецикулацију котлова на топлани „Сомборска“;
- Замена вентила DN400 и DN300 на разделнику и сабирнику котловског постројења на топлани „Југ“;
- Израда аутоматике горионика на котлу K2 од 35MW на топлани „Криви вир“;
- Санација зида котла K3 од 58MW на топлани „Криви вир“;
- Санација димњака котла K3 од 58MW на топлани „Криви вир“;
- Уградња пумпе са припадајућом аутоматиком за циркулацију ка дистрибутивној мрежи према објектима у ул.Триглавска у котларници „ПМФ“;
- Санација котла K1 у котларници „Књажевачка“.

Табела физичког обима производње:

Назив производа услуге	Јед. мере	Остварење 2022.	План 2023.	Остварење 2023.	Инд. 6/4	Инд. 6/5
2	3	4	5	6	7	8
Производња топлотне енергије	GJ	852.838	1.110.315	864.248	1,013	0,778
	MWh	236.900	308.421	240.069		

Годишњи извештај о пословању за 2023. годину

топлотни извор	инсталисана снага [MW]	% удела у укупној снази	% удела у произв. енергији	енергент [m ³ , kg, kWh]		теоријска количина топл. енергије [kWh]	произведена количина топл. енергије [kWh]	степен корисности производње {η _p }	испоручена количина топл. енергије [kWh]	% удела у укупној испорученој топл. енергији	степен корисности дистрибуције {η _d }	укупни степен корисности {η}
Криви вир	127,800	47,47%	52,06%	гас	146.067.530,00	131.830.928,64	124.973.708,00	94,80%	119.301.921,00	52,25%	95,46%	90,50%
Југ	60,000	22,29%	24,41%	гас	67.692.610,00	61.094.889,73	58.607.009,00	95,93%	54.701.804,27	23,96%	93,34%	89,54%
Клинички центар	31,914	11,85%	11,35%	гас	31.006.128,00	27.984.088,23	27.249.219,92	97,37%	26.939.988,00	11,80%	98,87%	96,27%
Мајаковски I	14,000	5,20%	5,23%	гас	14.424.091,00	13.018.234,18	12.562.999,70	96,50%	11.776.600,00	5,16%	93,74%	90,46%
Сомборска	10,740	3,99%	2,19%	гас	6.330.708,00	5.713.679,93	5.259.000,00	92,04%	4.820.354,00	2,11%	91,66%	84,37%
ПМФ	6,978	2,59%	0,81%	мазут	204.607,22	2.301.831,23	1.949.100,00	84,68%	1.802.309,00	0,79%	92,47%	78,30%
Мокрањчева	3,280	1,22%	0,80%	мазут	198.454,40	2.232.612,00	1.910.700,00	85,58%	1.810.890,00	0,79%	94,78%	81,11%
Књажевачка	3,024	1,12%	0,51%	мазут	124.233,60	1.397.628,00	1.226.000,00	87,72%	1.184.704,00	0,52%	96,63%	84,77%
Ардија	3,012	1,12%	0,60%	мазут	132.538,66	1.491.059,93	1.450.270,00	97,26%	1.272.880,00	0,56%	87,77%	85,37%
Ратко Јовић	1,900	0,71%	0,39%	гас	1.080.301,00	975.008,50	931.807,50	95,57%	869.844,00	0,38%	93,35%	89,21%
Ледена стена I	1,500	0,56%	0,29%	мазут	73.147,56	822.910,05	688.810,50	83,70%	683.850,00	0,30%	99,28%	83,10%
Мика Антић	1,220	0,45%	0,17%	лож уље	46.697,00	518.855,56	406.608,60	78,37%	357.790,00	0,16%	87,99%	68,96%
Пантелеј	1,163	0,43%	0,33%	мазут	82.766,40	931.122,00	795.800,00	85,47%	780.528,00	0,34%	98,08%	83,83%
Бубањ IIIa	0,512	0,19%	0,10%	гас	310.053,00	280.521,41	242.820,00	86,56%	242.820,00	0,11%	100,00%	86,56%
Бубањ IIIб	0,024	0,01%	0,00%	ел. енерг.	688,00							
Паси Пољана	0,500	0,19%	0,12%	мазут	31.341,20	352.588,50	291.468,20	82,67%	290.207,00	0,13%	99,57%	82,31%
Мајаковски II	0,495	0,18%	0,43%	гас	1.219.951,00	1.101.047,39	1.029.102,00	93,47%	1.004.258,01	0,44%	97,59%	91,21%
Ледена стена II	0,450	0,17%	0,09%	гас	218.792,00	197.467,24	227.934,00	115,43%	227.934,00	0,10%	100,00%	115,43%
Бубањ I	0,420	0,16%	0,06%	ел. енерг.	146.586,00	146.586,00	135.750,00	92,61%	135.750,00	0,06%	100,00%	92,61%
Бубањ II	0,300	0,11%	0,05%	гас	138.707,00	125.187,80	130.700,00	104,40%	130.700,00	0,06%	100,00%	104,40%
269,232		100,00%	100,00%			252.516.246,31	240.068.807,42	95,07%	228.335.131,28	100,00%	95,11%	90,42%
		92,16%	96,31%	гас	268.488.871,00	242.321.053,05	231.214.300,12	95,42%	220.016.223,28	96,36%		
		7,23%	3,46%	мазут	847.089,04	9.529.751,70	8.312.148,70	87,22%	7.825.368,00	3,43%		
		0,45%	0,17%	лож уље	46.697,00	518.855,56	406.608,60	78,37%	357.790,00	0,16%		
		0,16%	0,06%	ел. енерг.	147.274,00	147.274,00	135.750,00	92,18%	135.750,00	0,06%		

НАПОМЕНА:

1. Степен корисности производње је однос произведене количине топлотне енергије, добијене мерењем на калориметрима на улазу у дистрибутивни систем и теоријске количине топлотне енергије добијене формулом за топлотну моћ утрошених енергената.
2. Степен корисности дистрибуције је однос испоручене количине топлотне енергије добијене сабирањем мерења са свих калориметара у подстанцима и произведене количине топлотне енергије добијене мерењем на калориметрима на улазу у дистрибутивни систем.
3. Укупни степен корисности је производ степена корисности производње и степена корисности дистрибуције.
4. Котларнице Ледена стена II, Мајаковски II, Бубањ II и Бубањ III имају кондензационе котлове, чији је теоретски степен корисности већи од 100%.
5. Током године, у неким месецима, примећени су проблеми у читавању мерача у топлани УКЦ, као и котларницама Паси Пољана, Ледена стена и Ратко Јовић, тако да је прочитана количина произведене топлотне енергије у тим месецима за те топлотне изворе процењивана.
6. Теоријска количина топлотне енергије добија се тако што се фактурисана количина топлотне енергије (која је исказана по горњој топлотној моћи) претвори у количину по доњој топлотној моћи.

ДИСТРИБУЦИЈА ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ И ОДРЖАВАЊЕ СИСТЕМА

У току године извршено је укупно 12.934 машинских, електротехничких и грађевинских интервенција на одржавању и унапређењу производних капацитета, дистрибутивне мреже и унутрашњих грејних инсталација корисника.

Електро одељење је у оквиру ремонта извршило редован сервис трафо станица и замену неисправних делова аутоматике у котларницама и топлотним подстаницама. Извршено је 1.588 интервенција у топлотним подстаницама и 169 интервенција на топлотним изворима. Остали радни налози су реализовани интервенцијама на објектима по уговорима о одржавању унутрашњих грејних инсталација и редовним интервенцијама на топлотним изворима и објектима топлане.

Активности у машинском делу сводиле су се на:

- интервенције на топоводима, идентификовање цурења, отклањање истих и урегулисавање система,
- интервенције на унутрашњим грејним инсталацијама (УГРИ),
- у складу са прописима локалне самоуправе, према захтевима корисника је вршена обустава испоруке топлотне енергије и раскид уговора у стамбеним и пословним објектима.

Током 2023. године извршене су 92 интервенције на дистрибутивној мрежи, од тога 15 санација цурења у шахтама, 30 на топоводима у бетонском каналу, на предизолованим топоводима 32 места, као и санација цурења сечењем и блиндирањем слепих прикључака - 2 интервенције. У подстаницама је било 11 интервенција на санацијама цурења и 2 на секундарним топоводима.

Важећом Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом повезивање објеката на дистрибутивни систем врши дистрибутер топлотне енергије изградњом прикључних топовода и прикључних подстаница. Током године извршени су радови на прикључењу следећих објеката:

- Љубе Ненадовића 11
- Љубе Ненадовића 13
- Јелке Радуловић 6
- Таковска 8

Реализација плана ремонта је спроведена тако да су све активности дефинисане првим и другим приоритетом спроведене, и то:

- Извршена је замена магистралних и прикључних топовода на четири локације у укупној дужини од 185m трасе (370m цеви) пречника до DN250 и изградња нове топоводне мреже за прикључење нових корисника у укупној дужини од 700m трасе (1400 m цеви),
- Извршена је уградња запорних предизолованих вентила DN200 на магистрали у улици Грачаничкој према објектима у ул. Васе Пелагића, као и код објекта у улици др. Миленка Хаџића 4 према насељу Делијски вис - DN200,
- Извршене су замене вентила и на прикључним топоводима на шест локација,
- Извршена је замена вентила на примарном делу у десет подстаница, санација цурења, монтажа мерача након оверавања и контрола аутоматске регулације уз неопходан ремонт. Демонтирани су непотребни елементи примарног дела подстанице. Урађена је термоизолација на местима где је то било неопходно након реконструкције,

- Извршена је комплетна реконструкција подстанице у објекту Дома здравља, у ул. Војводе Танкосића 15, а у организацији техничке службе ове установе урађена је демонтажа дотрајалих цевних измењивача и пратеће арматуре,
- Извршено је раздвајање подстанице Синђелићев трг 18 од подстанице Светозара Марковића 1,
- Извршено је баждарење 140 мерача утроска топлотне енергије на дистрибутивном систему,
- Извршена је уградња нових „Mixit“ система за предају топлотне енергије у пумпној станици у објекту Друге пролетерске бригаде 18,
- Извршена је уградња три нова система за одржавање притиска у објектима корисника ради модернизације и замене дотрајалих, непоузданих система,
- Извршена је уградња баланских вентила у пет објеката у којима су раније дефинисани проблеми неједнаке испоруке топлотне енергије, а све у циљу ефикаснијег балансирања мреже секундарних – унутрашњих грејних инсталација корисника,
- Извршен је сервис односно замена пумпних агрегата у девет топлотних подстанци,
- Извршена је замена дотрајалих експанзионих посуда новим пластичним у једној стамбеној згради,
- На захтев купаца топлотне енергије, а у сарадњи са Стамбеним заједницама, извршена је замена неисправних радијаторских вентила у 84 стамбених јединица (све радове на замени вентила су бесплатно обавили радници Топлане, док су набавку истих спровели корисници станова).

Табела предатих kWh свим корисницима, по месецима 2023. године:

ГОДИНА 2023.	ПОТРОШЊА ПО ОЧИТАНИМ МЕРАЧИМА У ПОДСТАНИЦАМА (kWh)
ЈАНУАР	42.299.898,43
ФЕБРУАР	43.203.070,49
МАРТ	32.100.654,27
АПРИЛ	24.748.910,68
МАЈ	1.800.092,00
ЈУН	1.134.773,00
ЈУЛ	1.136.650,01
АВГУСТ	1.144.704,00
СЕПТЕМБАР	1.091.198,00
ОКТОБАР	6.299.856,50
НОВЕМБАР	31.675.169,23
ДЕЦЕМБАР	41.700.154,67
УКУПНО: 228.335.131,28	

Од овог износа, за сопствену потрошњу и загревање мазута у резервоарима испоручено је 349.165 kWh, што се у евиденцији води ванбилансно.

Табела физичког обима дистрибуције:

	Назив производа услуге	Јед. мере	Остварење 2022.	План 2023.	Остварење 2023.	Инд. 6/4	Инд. 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дистрибуција топлотне енергије	GJ	820.965	1.050.520	818.273	0,99	0,78
2.	Дистрибуција топлотне енергије	MWh	228.046	291.811	227.298		

СНАБДЕВАЊЕ ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ

Након завршетка грејне сезоне 2022/23 приступило се реализацији захтева за замену радијаторских вентила, обуставу испоруке топлотне енергије и раскид уговора, као и поновну испоруку топлотне енергије. У току ремонтног периода, односно ван грејне сезоне су спроведене активности на основу горе наведених захтева.

Почев од 01.09.2023. године, започете су активности на припреми система унутрашњих грејних инсталација за грејну сезону 2023/24.

Свака стамбена зграда је обавештена о датуму почетка радова постављањем обавештења на огласним таблама објеката у сарадњи са управницима стамбених заједница као и телефонским контактом са крајњим купцима топлотне енергије у којима су вршени радови и интервенције.

Пре почетка грејне сезоне, рејонски радници су обишли сваку топлотну подстанцију минимум два пута ради провере притиска у систему, стављање у погон аутоматике подстанција и арматуре на примарном и секундарном делу прикључне односно подстанције објекта.

Списак прикључених објеката током 2023. године:

РБ	објекат	стамбени простор		пословни простор		укупно	
		грејна површина [m ²]	инсталисана снага [kW]	грејна површина [m ²]	инсталисана снага [kW]	грејна површина [m ²]	инсталисана снага [kW]
1	Количина из Извештаја о пословању за 2022. годину	1.684.343,44	291.680,49	519.809,40	105.422,86	2.204.152,84	397.103,35
2	Учитељ Тасина 14а/5 (проширење постојеће подстанице)	59,05				59,05	

3	Таковска 8	252,73	40			252,73	40
4	Љубе Ненадовића 11	89,96	36			89,96	36
5	Љубе Ненадовића 13	100,69	36			100,69	36
6	Корекције површина на основу мерења	270,43		57,99		382,42	
7	Раскид уговора о снабдевању целих објеката или делова објеката (две куће, две пословне зграде и једна стамбена зграда)	- 1.466,88	-83,92	-2.303,75	-775,54	-3.770,63	-859,46
новоутврђена количина		1.683.649,42	291.708,57	517.563,64	104.647,32	2.201.267,06	396.355,89

Промена броја активних корисника током 2023. године:

РБ	објекат	број корисника		
		стамбени простор	пословни простор	укупно
1	Количина из Извештаја о пословању за 2022. годину	30.384	2.151	32.535
2	Новоприкључени корисници	54	0	54
3	Корисници који су раскинули уговор о снабдевању топлотном енергијом	-17	-8	-25
4.	Пренамена простора из пословног у стамбени	3	-3	0
5.	Спајање и подела шифара грејаних простора	1	-1	0
новоутврђена количина		30.430	2.139	32.569

НАПОМЕНА: Котларница у ул. Змаја од Ноћаја бр.5 је преузета крајем 2022. године, али је снабдевање топлотном енергијом почело јануара 2023. године.

Промена површине објеката у обустави испоруке топлотне енергије током 2023. године:

РБ	објекат	стамбени простор		пословни простор		укупно	
		број корисника	грејна површина [m ²]	број корисника	грејна површина [m ²]	број корисника	грејна површина [m ²]
1	Количина из Извештаја о пословању за 2022. годину	3.330	186.067,02	551	38.297,16	3.881	224.364,21
2	Корекција почетног стања	-19	396,57	-14	-1.846,62	-33	-1.450,08
3	Обустава испоруке топлотне енергије	110	6.294,59	16	1.065,29	126	7.359,88
4	Поновна успостава испоруке топлотне енергије	-21	-711,86	-2	-293,61	-23	-1.005,47
5	Простори у обустави за које је извршена промена намене	1	118,07	-1	-118,07	0	0,00
6	Корисници из обуставе који су раскинули уговор	-10	-914,30	-5	-1.168,37	-15	-2.082,67
новоутврђена количина		3.391	191.250,09	545	35.935,78	3.936	227.185,87

НАПОМЕНА: У зависности од утврђеног процента заједничке потрошње (коефицијент K_0) за сваког од корисника који су у обустави испоруке топлотне енергије понаособ, део грејне површине у обустави улази и у расподелу топлотне енергије.

IV РАЗВОЈ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И НАДЗОР

1. Активности на пољу истраживања и развоја

Основни задатак Топлане је обезбеђивање континуираног, економичног, поузданог и квалитетног снабдевања топлотном енергијом и то:

- индивидуалних корисника у објектима колективног становања (стамбене зграде);
- објеката индивидуалног становања (породичне куће);
- јавних објеката;
- привредних субјеката.

Топлана у свом пословању издваја основне активности које дефинишу сврху постојања:

- Одржавање топлотних извора, изграђене топловодне (примарне) и топловодне (секундарне) мреже;
- Реконструкција изграђене топловодне мреже у циљу стварања услова за прикључење нових потрошача на систем даљинског грејања Града Ниша;
- Планирање, пројектовање и стварање услова за даљи развој система даљинског грејања изградњом нових инфраструктурних топловода и прикључака (прикључних топловода и топлотних подстанција);
- Реконструкција и модернизација рада топлотних подстанција набавком и уградњом елемената који ће омогућити примену нових технолошких достигнућа у циљу константног подизања квалитета, економичности и поузданости;
- Константно праћење најсавременијих трендова, токова и праваца развоја у предметној области, као и стална обука и усавршавање кадрова.

Сврху пословања видимо као трагање за могућностима пружања квалитетне услуге што већем броју корисника са циљем подизања квалитета живота грађана Ниша.

Трајно опредељење је инсистирање на стандардима понашања и у овом сегменту је потребна најдужа и најпосвећенија активност.

Планови будућег развоја јасно су изражени у документу "Дугорочни план развоја" топлификационог система Града Ниша који је 2017. године усвојила Скупштина Града Ниша.

Топлана Ниш сагледава развој предузећа, као и развој топлификације Града Ниша у будућности, и то кроз следеће сегменте:

Технолошки, еколошки и економски елементи

- стратешки развојни документи РС у области енергетике,
- просторни план развоја Града Ниша,
- савремени технолошки и еколошки правци развоја СДГ,
- очекивани будући трендови трошкова за топлотну енергију из СДГ.

Пројекција дугорочних потреба Града Ниша за топлотном енергијом на нивоу петогодишњих планских периода

- дефинисање просторног обима садашњих и нових конзумних зона СДГ, а према структури потрошње конзумних зона,
- дефинисање начина снабдевања конзумних зона топлотном енергијом преко СДГ.

Израда интегралних, енергетских, масених и хидрауличких биланса СДГ према дефинисаним пројекцијама за предвиђене планске периоде

- опис софтверског пакета за дефинисање базе података, израду и приказ билансних анализа СДГ,
- табеларни и графички приказ пројекција билансних потреба у топлотној енергији и на нивоу инфраструктурних топловода.

Дефинисање оптималних топлотних извора за снабдевање Града Ниша према расположивости енергетских ресурса, необновљивих и обновљивих извора енергије

- биланс топлотне енергије из топлотних извора Топлане,
- биланс геотермалне топлотне енергије на подручју Града Ниша,
- биланс топлотне енергије из биомасе на подручју Града Ниша,
- биланс соларне енергије и енергије ветра на подручју Града Ниша.

Поменути Дугорочним планом развоја обухваћена су истраживања, анализе и дефинисање визије развоја инфраструктурних система кроз:

- Израду пројекције дугорочних потреба Ниша у топлотној енергији на нивоу интервала до 2030. године;
- Анализу и дефинисање реалне потрошње топлотне енергије за постојећа и перспективно планирана конзумна подручја по структури потрошње и фазама изградње. На основу те анализе је дефинисана карта топлификације Града Ниша;
- Дефинисање стања расположивости енергетских ресурса, необновљивих и обновљивих, за снабдевање топлотном енергијом Града Ниша, превасходно са еколошког становишта;
- Дефинисање капацитета енергетских система и топлотних извора на основу билансних анализа, уз уважавање опредељења из Стратегије енергетског развоја РС и планова развоја осталих енергетских и инфраструктурних система, односно принципа одрживог развоја на нивоу локалне заједнице;
- Анализу пројектних параметара за димензионисање опреме и уређаја дистрибутивног система у односу на реалне експлоатационе услове снабдевања потрошача топлотном енергијом;
- Предлог оптимизације технолошко-техничког система дистрибуције топлотне енергије који треба да обезбеди испуњење критеријума поузданог, квалитетног и економичног снабдевања прикључених потрошача на СДГ, уз ниске експлоатационе трошкове за транспорт и дистрибуцију топле воде до крајњих корисника, као и ниске инвестиционе трошкове изградње дистрибутивног система;
- Анализу и избор савремених решења топлотних подстаника уз уважавање постојећих пројектних параметара и савремених техничких стандарда из ове области

2. Активности на пољу планираног будућег развоја

Фактори који су суштински изменили и поопштрили услове управљања системом даљинског грејања уопште, па самим тим и у Нишу, су:

- енергетска криза – зависност од фосилних горива,
- глобално нестабилна цена енергената и повећање производних трошкова,
- увећани и неконтролисани топлотни губици старих објеката који се греју,
- постојање захтева за нова искључења/укључења,
- прилагођавање све строжијим захтевима ЕУ у вези са обезбеђењем нижих емисија штетних гасова.

Услед свега овога, намеће се потреба за дефинисањем развоја на основу којег се могу, за будући период, поставити смернице за оптимално управљање системом даљинског грејања.

Понуда и тражња енергије су повезани са њеном ценом, условима испоруке и међународним токовима. Реч је о томе да у малопродајну цену енергије морају бити укључени трошкови заштите животне средине и други екстерни трошкови - кроз накнаде, таксе, порезе, казне или друге економско финансијске инструменте. У екстерне трошкове који улазе у цену појединих енергената, у опцији енергетике будућности, морају бити укључени и трошкови транзиције, односно супституције и технолошке адаптације на коришћење других енергената, када дође до исцрпљивања необновљивих конвенционалних извора.

Такве захтеве није могуће спровести без одговарајућег правног оквира, институција и тела, која су задужена за реализацију овог концепта.

Енергетски ефикасно и еколошки подобно понашање у енергетици захтева неселективну примену закона и недискриминаторну праксу.

Коначно, веома је битна енергетско-еколошка култура и промена понашања корисника, потрошача и произвођача енергије, која проистиче из поседовања знања као кључног развојног фактора данашње економије.

Развој енергетике би морао да буде и социјално подношљив, односно евентуалне нагле промене на тржишту енергије не смеју да проузрокују сувише тешке социјалне последице по већину популације у друштву. Треба искористити могућности које пружа динамичан развој енергетике у погледу рационалне прерасподеле трошкова и користи на нивоу државе.

Кључне позитивне социјалне последице таквог развоја енергетике су запосленост, пораст животног стандарда и унапређење стања људских права и могућности уживања јавних добара. Нова технолошка решења, заснована на тржишним стимулацијама, морала би да буду гаранција да ће ефикаснија, чистија и у већој мери обновљива енергетика, бити и социјално одржива.

Сврха развоја Топлане је постављање циљева развоја који ће омогућити да се обезбеди одрживо пословање организације, а затим и повећа њена ефикасност пословања, а све уз праћење важеће регулативе.

Развој Топлане и развој самог града Ниша су два појма која се не могу раздвојити.

3. Активности у вези улагања у циљу заштите животне средине

Енергетска криза указује на проблем зависности од једног енергетског извора – фосилних горива, као и на потребу за увођењем алтернативних (обновљивих) извора енергије (ОИЕ) у циљу повећања енергетске сигурности.

Додатни подстицај за убрзани развој ОИЕ је растућа свест о еколошким проблемима повезаним са употребом фосилних горива, првенствено због њиховог главног доприноса емисији гасова стаклене баште.

Највероватнији сценарио глобалног развоја претпоставља економију засновану на ефикасном коришћењу релативно „чисте” и, из различитих извора, доступне енергије. Енергетика ће, према свим сценаријима развоја, још релативно дуг период имати задатак да економији и друштву обезбеди значајне количине енергије.

Други захтев који се поставља је да енергија буде одрживија, односно да се у што већој мери ослања на ОИЕ, а у што мањој мери на исцрпиве ресурсе.

Трећи захтев који ће у будућности бити доминантан је да производња и потрошња енергије остављају што мање негативних последица по животну средину, по воду, ваздух, земљиште, а посредно и на читав ланац исхране и људско здравље.

Четврти захтев који се поставља се тиче економске ефикасности и тржишта енергије. Енергија је роба и њен промет и цене морају имати тржишни карактер.

Због опште светске енергетске кризе Топлана интензивно ради на изради студија, елабората, идејних решења и пројеката за употребу у систему даљинског грејања, односно:

1. примену соларне енергије,
2. примену солар-термалне енергије,
3. примену топлотних пумпи,
4. примену геотермалне енергије,
5. примену биомасе,
6. примену тригенерације.

4. Пројектовање

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

- ИДП инфраструктурног топловода у делу улице Обилићев венац, од Ул. Високог Стевана према пиротској рампи до бр.107;
- ИДП инфраструктурног топловода у делу Ул. Војводе Вука и Ул. Цара Душана, од раскрснице са Ул. Војводе Вука у правцу Ул. Војводе Мишића (од Ул. Војводе Вука до зграде „Winers“-а);
- ИДП инфраструктурног топловода за О.Ш. „Коле Рашић“;
- ИДП топловодног прикључка (типски прикључни топловод и прикључна подстанница) за објекат касарне „Филип Кљајић“ – II фаза;
- ИДП инфраструктурног топловода дуж Ул. Љубе Ненадовића (фаза II и IIIа);
- ИДП топловодног прикључка (типски прикључни топловод и прикључна подстанница) за објекат у Ул. Љубе Ненадовића 11;
- ИДП топловодног прикључка (типски прикључни топловод и прикључна подстанница) за објекат у Ул. Љубе Ненадовића 13;
- ИДП топловодног прикључка (типски прикључни топловод и прикључна подстанница) за објекат у Ул. Јелке Радуловић 6;
- ИДП топловодног прикључка (типски прикључни топловод и прикључна подстанница) за објекат у Ул. Милојка Лешјанина 18а;
- ИДП топловодног прикључка (типски прикључни топловод и прикључна подстанница) за објекат зграде „Нишекспрес“-а у Ул. Обилићев венац;

- ИДП топловодног прикључка (типски прикључни топовод и прикључна подстанција) за објекат у Ул. Љубе Ненадовића бр.5;
- ИДП топловодног прикључка (типски прикључни топовод и прикључна подстанција) за објекат у Ул. Обилићев венац бр.107;
- ИДР инфраструктурног топовода и топоводних прикључака за објекте О.Ш. „Стефан Немања“ и стамбене објекте у Ул.Пролетерске бригаде бр.14-22 (у оквиру којих се налази садашња котларница „Пантелеј“ - I фаза).

За потребе **реконструкције котларница и топовода** Топлане, израђена је пројектна документација и то:

- ИДР и израда понуде за измештање прикључног топовода за Народно позориште, ради доградње објекта Позоришта (мала сцена) на Синђелићевом тргу бб;
- ПЗИ радова на реконструкцији анекса котларнице „Криви вир“ са уклањањем дела нефункционалних термотехничких инсталација, прерадом постојећих и уградњом нових, функционалних цевовода;
- Усаглашавање израђене пројектне документације за пројекат „Реконструкција опреме у топлани Криви вир“ – ИДР за добијање локацијских услова рађен од стране Топлане, ПЗИ и изабрана опрема од стране извођача радова („Јужна Бачка“), усаглашавање ПЗИ и опреме између извођача и Топлане;
- ИДП реконструкције котларнице „Пантелеј 2“ везано за конверзију енергента;
- ИДП реконструкције котларнице „Књажевачка“ везано за конверзију енергента;
- ИДП реконструкције котларнице „Мика Антић“ везано за конверзију енергента;
- ИДП реконструкције котларнице „Универзитет“ везано за конверзију енергента;
- Разрада идеја за прелазак котларнице „Мокрањчева“ на гасни енергент;
- Разматрање параметара и локација за котларницу „Ледена стена“, разрада за финансирање преко USAID-а.

За потребе Топлане, израђена је потребна пројектна документација за **реконструкцију топлотних подстанција и раздвајање великих топлотних подстанција** и то:

- ИДП инфраструктурног топовода у Ул. Чарнојевићевој (од Ул. Бранка Радичевића до зграде бр.12 и до Факултета заштите на раду) и пројекти за нове ТП и за постојећу – раздвајање од ТП у згради у Ул. Чарнојевићева 12;
- Пројектна документација за реконструкцију објекта месне канцеларије „Божидар Аџија“ сада вртића „Срна“;
- Анализа секундарних топовода у циљу раздвајања топлотних подстанција.

За потребе **програма KfW-5** израђени су Идејни пројекти за следеће деонице топовода и котларнице:

- ИДП изградње котларнице и топовода ради конверзије конзума котларнице „Књажевачка“ на гасни енергент;
- ИДП реконструкције опреме у котларници „Криви Вир“;
- Спроведен поступак избора извођача за пројекат „Испорука робе и радови на рехабилитацији и проширењу топовода (Pink FIDIC) за Топлану Ниш“ на основу пројектне документације коју је израдила Топлана Ниш. Поступак је спровело МРЕ и Консултанти;

- ИДП инфраструктурног и прикључних топловода за објекте у Ул.Благоја Паровића бр.2-12 и на Бул. Немањића бр.17-23.

5. Праћење радова и вршење надзора

Током 2023.год. праћени су радови на:

- **прикључењу нових корисника** на СДГ Топлане, и то:
 - објекат у Ул. Таковска бр.8 – привремено прикључење према Уредби о привременим прикључењима нелегалних објеката;
 - објекат касарне „Филип Кљајић“ – II фаза;
 - објекат у Ул. Љубе Ненадовића 11;
 - објекат у Ул. Љубе Ненадовића 13;
 - објекат у Ул. Јелке Радуловић 6;
 - објекат у Ул. Старца Вујадина 29 (бивша Николе Дражића 9).
- **раздвајању и реконструкцији топлотних подстаница** у објектима на адресама:
 - бивше месне канцеларије „Божидар Ације“ а сада вртића „Срна“ на Бул. Немањића
 - Ул. Жарка Ђурића 61.
- **реконструкцији топловода:**
 - Инфраструктурни топловод у Ул. Војводе Мишића, од шахте код Ватрогасног дома до раскрснице са Ул. Војводе Танкосића (шавне челичне цеви);
За потребе **програма KfW-5** следеће деонице топловода и котларнице:
 - Инфраструктурни топловод од Ул. Зетске за стадион и базене,
 - Инфраструктурни топловод кроз Ул. Боривоја Гојковића,
 - Инфраструктурни топловод на Тргу Краља Александра,
 - Инфраструктурни топловод и прикључни топоводи кроз Ул. Војводе Танкосића, II прилаз,
 - Инфраструктурни топловод и прикључни топоводи кроз Ул. Жарка Ђурића,
 - Инфраструктурни топловод кроз Ул. Ген. Милојка Лешјанина,
 - Инфраструктурни топловод и прикључни топоводи на Бул. Немањића 59-67,
 - Инфраструктурни топловод кроз Ул. Вардарску и Петра Вучинића.
- **изградњи топловода:**
 - Инфраструктурни топловод дуж Ул.Јелке Радуловић;
 - Инфраструктурни топловод дуж Ул.Љубе Ненадовића од Клиничког центра (фаза I).

6. Остале активности

6.1 Издавање сагласности

У току 2023. год. издавани су услови за прикључење на СДГ и сагласности за раскопавање јавних површина у циљу полагања подземне комуналне инфраструктуре:

- Број издатих услова за израду техничке документације:
 - Услови (наплаћују се) – физичка лица (53 ком) и правна лица (60 ком)
 - Обавештења (не наплаћују се) – физичка лица (157 ком) и правна лица (79 ком)
- Број издатих сагласности за раскопавање – 41 ком:
 - Физичка лица – 12 ком

- Правна лица – 29 ком
 - Број издатих обавештења за раскопавање – 216 ком:
 - Физичка лица – 102 ком
 - Правна лица – 114 ком
 - Број издатих решења о одобрењу за прикључење – 4 ком:
 - Физичка лица – 3 ком
 - Правна лица – 1 ком
 - Број склопљених уговора о пробном раду (физичка и правна лица) – 1 ком
- Укупан број издатих докумената правним лицима: **284**
Укупан број издатих докумената физичким лицима: **327**
Укупан број издатих докумената износи: **611**

6.2 Израда услова и података који су од значаја за израду ГУП, ПГР и ПДР

Комплекс ЕИ-2 измене и допуне, источни прилаз Аеродрому Ниш, просторни план гасовода, ГО Медијана, ГО Палилула, ГО Пантелеј, ГО Црвени Крст и ГО Нишка Бања, блок Мокрањчева-Зетска-СЦ Чаир, блок Триглавска-Ђорђа Крстића-Авалске-Душана Поповића, Сомборска центар, паралелно усаглашавање израде ГУП-а и ПГР-а за 5 градских општина...

6.3 Израда извештаја:

- о оствареним уштедама у Базу података за енергетске прегледе и систем енергетског менаџмента (СЕМ)
- о уносу података у базу енергетских података о оперативним резервама деривата нафте, угља и других енергената – интегрисани менаџмент информациони систем (ИМИС) на нивоу читаве Топлане за 2023/2024.

6.4 Активности на изради пројекта за унапређење ЕЕ у стамбеним зградама у Нишу,

EBRD (присуство online састанцима са представницима Министарства рударства и енергетике и осталим представницима топлана и локалних самоуправа, припрема, сортирање и анализа података, предлог потенцијалних зграда)

6.5 Учествовање у комисијама према јавним позивима расписаним од стране Града Ниша (КЛЕР-а)

-Комисија за енергетску санацију зграда, Јавни позив расписан 2022.год. (усвајање прелиминарне листе, обилазак објекта грађана, утврђивање чињеничног стања на терену, бодовање, усвајање коначне листе, обилазак терена пре и после завршетка радова, сачињавање записника о спровођењу енергетске санације...)

-Комисија за енергетску санацију зграда, Јавни позив расписан 2023.год. (унапређење термичког омотача, замена столарије, термотехничких инсталација и соларних колектора за централну припрему потрошне топле воде); (примедбе и предлози Правилника, расписивање позива за одабране понуђаче и избор истих, расписивање позива за грађане, преглед и провера пристиглих пријава)

-Комисија за реализацију мера смањења загађења ваздуха прикључењем на СДГ Топлане, Јавни позив расписан 2023.год.

6.6 Активности на припреми предлога пројеката који би били финансирани, суфинансирани или донирани од међународних банака и инвестиционих фондова:

- искоришћење потенцијала геотермалних подземних вода са дубине од 1000м на локацији Доњи Матејевац, Ниш
- изградња котларнице на биомасу топлотног капацитета 1 MW на локацији Паси Пољана
- топлотне пумпе великог капацитета које користе пречишћену отпадну фекалну воду из постројења за пречишћавање воде
- топлотне пумпе великог капацитета које користе речну воду Нишаве на локацији "Криви вир"
- изградња тригенерацијског постројења у топлани Универзитетског клиничког центра Ниш (УКЦ Ниш)
- соларна електрана на локацији топлане "Криви вир" Ниш
- пројекат аутоматизације подстаница
- набавка система за мониторинг и детекцију цурења воде у систему даљинског грејања
- сарадња са USAID-ом у склопу пројекта ЕЕ "Better Energy"
- припрема и анализа података на тему ЕЕ у зградарству за Светску банку
- набавка и уградња солар-термал, термоелектрана и коришћење соларне енергије за загревање санитарне ПТВ на Топлани "Мајаковски"
- унапређење система за мониторинг емисије димних гасова на Топлани „Југ“, уградња нових мерних места за мерење емисије, надоградња и хардвера и софтвера (мерачи протока и O2 сонда)
- реконструкција одмуљне јаме и уградња бројила за испуштање отпадне воде на Топлани „Југ“
- инсталација система за рекуперацију димних гасова ради побољшања процеса сагоревања горива на Топлани „Југ“
- набавка и монтажа хардвера - на котловима K1 и K2 су уграђени аутоматски управљачки ормани (РОА), инсталиран је хардвер за комуникацију и управљање, надограђен софтвер – на Топлани „Криви вир“

6.7 Активности на припреми идејних решења за топлификацију нових насеља:

- „Ардија“
- „Сомборска исток“
- „Ледена стена“
- „Нови Ниш“

V ОПШТИ И ПРАВНИ ПОСЛОВИ

У извештајном периоду донети су, измењени или су били у примени позитивни закони и подзаконски акти, релевантни за рад ЈКП „Градска топлана“ Ниш од којих као најзначајнији издвајмо:

Закон о планирању и изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 81/009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 - др. закон, 9/2020, 52/2021 и 62/2023) којим је између осталог прописано да:

„Сви власници објеката на територији, односно на делу територије јединице локалне самоуправе који је комунално опремљен за грађење и коришћење, а нарочито који има постојећу инфраструктуру водовода, канализације, гасовода и даљинског грејања, дужни су да се прикључе на постојећу инфраструктуру, у зависности од намене објекта. На основу ове измене, као и осталих измена овог закона, Топлана је извршила припрему за прикључење већег броја заинтересованих инвеститора пре свега у делу цена трошкова прикључења.

Поред поменутог закона, пословање ЈКП „Градска топлана“ је уређено следећим сетом закона и прописа:

- Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 15/2016, 88/19);
- Закон о енергетици („Службени гласник РС“ бр. 145/2014, 95/2018, 40/21, 35/2023- др. Закон, 62/2023);
- Закон о ефикасном коришћењу енергије („Службени гласник РС“ бр. 25/2013 и 40/21- др. закон);
- Закон о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије („Службени гласник РС“ бр. 40/2021);
- Закон о извршењу и обезбеђењу ("Сл. гласник РС", бр. 106/2015, 106/2016 - аутентично тумачење, 113/2017 - аутентично тумачење и 54/2019, 9/2020- аутентично тумачење и 10/2023- др. закон);
- Закон о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ бр. 88/2011 и 104/2016, 95/2018);
- Закон о општем управном поступку (“Службени лист РС”, 18/2016, 95/2018- аутентично тумачење и 2/2023- одлука УС)
- Закон о заштити потрошача („Службени гласник РС“ бр. 88/21);
- Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС" бр. 91/2019 и 92/2023);
- Закон о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС, 113/17 и 95/2018 - аутентично тумачење);
- Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2012, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 и др закон, 103/2015 и 99/2016 и 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020, 118/21- др. закон и 92/2023);
- Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019, 44/21- др. закон);
- Закон о заштити података о личности („Сл. гласник РС“ 87/2018);

- Закон о заштити од пожара („Службени гласник РС“ бр.111/2009, 20/2015, 87/2018-др закон);
- Закон о спречавању корупције („Службени гласник РС“ бр. 35/2019, 88/2019, 11/2021-аутентично тумачење, 94/2021 и 14/2022);
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Сл. гласник РС“ 120/2004, 54/2007, 104/2009, 36/2010 и 105/2021);
- Закон о становању и одржавању зграда („Службени гласник РС“ бр. 104/2016 и 90/2020 – др.закон)
- Закон о архивској грађи и архивској делатности ("Сл. гласник РС", бр. 6/2020)
- Уредба о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом („Службени гласник РС“ бр. 63/2015);
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (“ Сл гласник РС” бр. 159/2020, 116/2023);
- Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа "Градска топлана" - Ниш („Службени лист Града Ниша“ бр. 145/2016 - пречишћен текст,17/2020);
- Статут ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 2145/3 од 22.03.2017. год. бр.3687/4 од 07.08.2020.године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-3790/1 од 04.07.2018.године са изменом и допуном бр. 03-6494/1 од 16.11.2018.год.;
- Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије ("Службени гласник РС", бр.30/2021)
- Колективни уговор код послодавца ЈКП“ Градска топлана“ Ниш бр. 03-4080/1 од 31.08.2022.год.;
- Одлука о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом („Службени лист Града Ниша“ бр. 39/2017);
- Правила о раду дистрибутивног система ЈКП “Градска топлана“ Ниш („Службени лист Града Ниша“ бр. 53/2018);
- Одлука о раскопавању површина јавне намене („Службени лист Града Ниша“ бр. 18/2018,100/2019);
- Правилник о начину расподеле и обрачуна трошкова за испоручену топлотну енергију („Службени лист Града Ниша“ бр. 111/2017);
- Правилник за одређивање висине накнаде за прикључак на топловодну мрежу („Службени лист Града Ниша“ бр.90/2020);
- Правилник о енергетској ефикасности („Службени гласник РС“ бр. 61/2011);
- Одлука о начину и роковима плаћања комуналних услуга (“Сл.лист Града Ниша“ бр.77/2015-пречишћен текст)
- Одлука о раскопавању површина јавне намене („Службени лист Града Ниша“ бр. 13/23-пречишћен текст);
- План интегритета ЈКП “Градска топлана“ Ниш а основу којих су донети и следећи обавезни акти :
 - 1) Правилник о изменама и допунама правилника о раду информационог система бр.03-2717/1 од 13.04.2017.
 - 2) Одлука бр. 2 о допуни пословника о раду надзорног одбора
 - 3) Правилник о поступку запошљавања
 - 4) Процедура за управљање добијеним финансијским средствима

- 5) Правилник о управљању сукобом интереса ЈКП “Градска топлана” Ниш
- 6) Правилник о допуни Правилника о поступку предлагања и избора кандидата за члана НО Из реда запослених у ЈКП “Градска топлана” Ниш
- 7) Правилник о поступку награђивања.

У делу рада органа управљања, Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш одржао је 12 редовних седница и 5 седница сазваних и одржаних електронским путем, при чему издвајамо неке од најважнијих одлука које су донете:

- усвајање финансијског извештаја за 2022. годину са извештајем и мишљењем ревизора
- усвајање кварталних извештаја о раду за 2023. годину
- План јавних набавки за 2023.год.
- Одлука о нултој цени за грејну сезону 2023/2024;
- Извештај о грејној сезони 2022/23;
- Извештај о припремљености за грејну сезону 2023/24;
- Програм пословања ЈКП „Градска топлана“ Ниш за 2023.годину.

Активности у вези послова безбедности и здравља на раду:

У 2023. години евидентиране су укупно 4 повреде на раду, све повреде биле су појединачне. Од стране лекара 3 повреде оцењене су као лакше повреде, док је једна нажалост била са смртним исходом (саобраћјна несрећа приликом доласка на посао).

Извршене су активности које су наложене прописима из области безбедности и здравља на раду. Између осталог створен је и правни основ за политику превеније и рехабилитације запослених.

Из области **заштите животне средине** обављене су активности које се односе на:

- редовне послове испитивање отпадних вода, бунарске воде, мерења емисије загађујућих материја, испитивање отпада и пријаве штета осигуравајућој кући;
- предају отпада овлашћеним предузећима за управљање отпадом, мерење буке у животној средини;
- редовну доставу података за Национални и Локални регистар извора загађивања.

Заштита од пожара:

- Из области заштите од пожара обављане су активности наложене законским актима из ове области, као што су нпр. периодична контрола стабилног система за детекцију гаса, стабилног система за дојаву пожара, испитивање против пожарних апарата и хидрантске мреже, испитивање отпорности изједначења потенцијала, периодично испитивање паник расвете и испитивање громобранских инсталација на објектима.

Комисија за решавање рекламација корисника услуга ЈКП “Градска топлана” Ниш обрадила 54 рекламацију, од којих се 11 односило на квалитет грејања, 23 на

рекламацију рачуна, 15 на висину штете, 2 у делу санитарне топле воде, и по једна рекламација у делу нелегалног прикључка, рада подстанице и читавање калориметра. Од приспелих рекламација 14 је прихваћено, док 40 рекламација није прихваћено.

СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ НА ДАН 31.12.2023.ГОДИНЕ

КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА

Ред бр	Опис	План 2023.	Реализовано на дан 31.12.2023	Индекс 4/3	Надзорни одбор План 2023	Реализовано на дан 31.12.2023.	ИНДЕКС 4/3
1	2	3	4	5			
1	ВСС	47	49	104,26	3	3	100%
2	ВС	14	14	100,00			
3	ВКВ	28	23	82,15			
4	ССС	90	82	91,12			
5	КВ	58	54	93,11			
6	ПК	3	3	100,00			
7	НК	3	3	100,00			
	УКУПНО	243	228	93,83			

СТАРОСНА СТРУКТУРА

Ред. Бр.	Године старости	Планирано 31.12.2023	Остварено 31.12.2023.	% учешћа
1	До 30 година	16	13	5,71
2	30 до 40	38	39	17,11
3	40 до 50	83	69	30,26
4	50 до 60	78	83	36,40
5	Преко 60	28	24	10,52
	УКУПНО	243	228	100,00
	Просечна старост	48,60	45,60	%

СТРУКТУРА ПО ПОЛУ

Ред.бр.	Структура по полу- запослени	Планирано 31.12.2023	Остварено 31.12.2023	% учешћа	Надзорни одбор	% учешћа
	Опис					
1	Мушки	180	167	73,25	2	66,66
2	Женски	63	61	26,75	1	33,34
	УКУПНО	243	228	100,00	3	100,00

СТРУКТУРА ПО ВРЕМЕНУ У РАДНОМ ОДНОСУ

Ред. Бр.	Године стажа	Остварено 31.12.2023.	% учешћа
1	До 5 година	13	5,71
2	Од 5-10 година	21	9,21
3	Од 10-15 година	33	14,47
4	Од 15-20 година	27	11,84
5	Од 20-25 година	38	16,67

6	Од 25-30 година	34	14,92
7	Од 30-35 година	26	11,40
8	Преко 35 година	36	15,78
	УКУПНО	228	100,00

Табела прилива и одлива кадрова

Р. Бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2022 године	228
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01. – 31.03.2023.	4
2.	Пензија/по сили закона	0
3.	Истек рока на који је уговор заснован	3
4.	Престанак РО услед смрти запосленог	1
5.	Пријем кадрова у периоду 01.01. – 31.03.2023.	1
6.	Пријем/замена	1
	Стање на дан 31.03.2023. године	225

Р. Бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2022. године	228
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01. – 30.06.2023.	7
2.	Пензија/по сили закона	0
3.	Превремена пензија	0
4.	Споразумни престанак радног односа	0
5.	Престанак РО услед смрти запосленог	2
6.	Истек времена	5
7.	Пријем кадрова у периоду 01.01. – 30.06.2023.	4
8.	Пријем/замена	4
	Стање на дан 30.06.2023. године	225

Р. Бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2022. године	228
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01. – 30.09.2023.	20
2.	Пензија/по сили закона/	1
3.	Превремена пензија	1
4.	Споразумни престанак радног односа	0
5.	Престанак РО услед смрти запосленог	2
6.	Истек времена	6
7.	Истек због заснивања радног односа на неодређено време	10
8.	Пријем кадрова у периоду 01.01. – 30.09.2023.	20
9.	Пријем повећан обим посла	5
10.	Пријем замена	5
11.	По закључку Комисије Владе	10
	Стање на дан 30.09.2023. године	228

Р. Бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2022. године	228
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01. – 31.12.2023.	27
2.	Пензија/по сили закона	4
3.	Превремена пензија	1
4.	Престанак РО услед смрти запосленог	2
5.	Споразумни престанак радног односа	2
6.	Отказ уговора о раду	2
7.	Истек времена	6
8.	Истек услед заснивања на неодређено	10
9.	Пријем кадрова у периоду 01.01. – 30.12.2023.	27
10.	Повећан обим послова	8
11.	Пријем/ замена	7
12.	По закључку Комисије Владе	12
	Стање на дан 31.12.2023. године	228

Поред ангажовања запослених по уговорима о раду, преко студентских задруга, ауторском делу и привременим и повременим пословима, Топлана је узела учешће и у државним пројектима запошљавања младих и то:

- пројекат „Моја прва плата“ - 5 полазника;
- пројекат „Таленти у јавном сектору“ - 1 полазник.

VI ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Пословање у 2023. години је обележио завршетак енергетске кризе у смислу доступности енергената, али не и у смислу раста цена.

Уз помоћ Града Ниша, који је крајем 2022. године наменски докапитализовао предузеће са 187 милиона динара, набављене су додатне количине мазута које представљају оперативне резерве за тридесетодневни рад постројења и у случају недоступности природног гаса.

Такође је настављен тренд прикључења нових корисника на дистрибутивни систем и ширења инфраструктурне мреже топловода.

Упркос релативној старости постројења за производњу топлотне енергије, у току године је обезбеђено континуирано снабдевање корисника топлотном енергијом, без дужих прекида у раду. И у овој години настављен је тренд смањења броја позива корисника позивног центра.

Током године започета је реализација великог инвестиционог циклуса у оквиру пројекта „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза 5“, у вредности око 4,2 милиона евра.

Пословна 2023. година завршена са нето губитком у износу од 35.859.664,12.

Ликвидност предузећа одржава се наплатом потраживања и кредитним задужењима. Производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом крајњих купаца врши се у периоду октобар-април (осим за кориснике који имају дванаестомесечну потрошњу, као што су УКЦ, СЦ Чаир и корисници који се снабдевају топлотном енергијом за припрему санитарне топле воде), када и настају трошкови за енергенте и обавезе према добављачима за исте, а фактурисање и наплата услуге се врши у 12 месечних рата (одложено) за више од 90% корисника стамбеног простора, док је за кориснике пословног простора од 01.08.2014. године у примени модел наплате у време потрошње. Неусклађеност потрошње са фактурисањем и наплатом превазилази се ангажовањем средстава из кредита, чиме се одржава ликвидност. Благои пад процента наплате узрокован је пре свега трендом раста цена услуга.

Ове године је обележен јубилеј 50 година од оснивања низом манифестација које су се тичале свих заинтересованих страна – запослени, градске управе и јавана предузећа, корисници, управници стамбених заједница, медији...



ЈКП „Градска топлана“ Ниш
ВД ДИРЕКТОРА

Предраг Милачић, дипл.инж.ел.

JKP "GRADSKA TOPLANA" NIŠ

PRIMLJENO: 14. 04. 2024		
Opis posla:	broj	datum
04	1110	

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
 "GRADSKA TOPLANA", NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
 O IZVRŠENOJ REVIZIJI
 GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
 ZA 2023. GODINU

C

C

Дигитално потписано
СТЕВИЋ ЉУБИША
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
09.04.2024. 12:24:30

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**



**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
“GRADSKA TOPLANA”, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2023. 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 reviziji finansijskih izveštaja

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 2023. 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 2023. 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 zbirno, 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 zaoblazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na 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

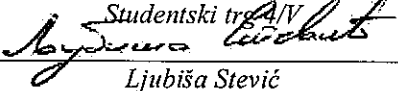
U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo predviđene radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća,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

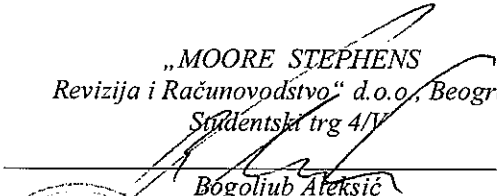
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

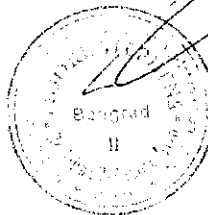
- usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća i
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama u skladu sa članom 34. Zakona o računovodstvu.

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, 5. april 2024. 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	ЛИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НІШ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), БЛАГОЈА ПАРОВИЋА 3		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.618.060	3.645.830	3.685.354
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8.1	8.762	10.705	5.900
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		6.369	8.335	2.590
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		2.393	2.370	3.310
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3.467.432	3.473.856	3.512.760
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8.2	1.672.886	1.679.090	1.699.821
023	2. Постројења и опрема	0011		1.727.427	1.737.520	1.762.591
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		66.673	56.800	49.902
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		446	446	446
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		141.866	161.269	166.694

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	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			449	
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 (хартije 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	141.624	160.578	166.452
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.107.638	954.570	879.064
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8.5	296.865	146.822	130.948
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		296.225	146.207	127.112
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	8.5	640	615	3.836
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8.6	655.413	578.126	620.888
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		655.413	578.126	620.888
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

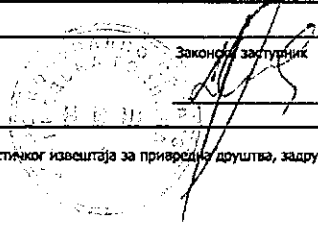
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		92.278	67.944	62.486
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.8;8.9	75.794	44.800	41.051
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8.9	16.484	23.144	21.435
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	8.10	441	95	
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		441	95	
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 која 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	4.011	116.311	1.300
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.13	58.630	45.272	63.412
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.725.698	4.600.400	4.564.418
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	290.799	197.809	203.515
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.963.306	1.999.166	1.796.854
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.14	686.641	686.641	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	1.641.887	1.650.647	1.655.026
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	593
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.17	8.760	23.044	3.353
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		8.760	7.752	3.353
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			15.292	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	8.18	373.389	360.573	360.573
350	1. Губитак ранијих година	0413		337.529	360.573	314.115
351	2. Губитак текуће године	0414		35.860	0	46.458
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		46.541	55.718	129.433
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.19	45.671	53.214	53.981
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		45.671	53.214	53.981
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	8.20.2	870	2.504	60.341
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	8.20.2	870	2.504	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			0	60.341
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			0	15.111
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8.7	297.234	303.166	303.853
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	8.26	919.926	923.824	932.444
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.498.691	1.318.526	1.402.034
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.21	544.776	484.445	470.637
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		306.309	250.000	250.000
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранстаа	0438		238.467	234.445	220.637
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		24.287	21.855	48.002
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.22	891.592	746.940	862.345
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		243.629	248.317	271.752
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		647.963	498.623	590.593
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по женицама	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;8.24;8.25	34.363	63.957	21.050

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		34.082	63.774	20.452
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		281	183	598
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			0	
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	8,26	3.673	1.329	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0$ и $(0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		4.725.698	4.600.400	4.564.418
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		290.799	197.809	203.515

у НУЛН
 дана 05.04.2024. 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		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.269.613	1.986.180
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	7.1	2.234.372	1.946.792
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.234.372	1.946.792
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;7.3	35.241	39.388
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		2.266.296	1.932.016
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.4;7.5	1.591.407	1.324.262
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	7.6	375.702	321.178
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		301.481	256.881
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		45.695	41.365
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		28.526	22.932
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7.8	119.367	119.192
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		2.892	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7.7	59.072	56.384
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	7.9	859	4.349
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.10	116.997	106.651

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		3.317	54.164
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		42.374	109.940
660 и 661	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		41.335	36.363
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		301	350
665 и 669	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		738	73.227
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		84.766	109.700
560 и 561	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА	1034		84.489	59.889
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1	0
565 и 569	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		276	49.811
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			240
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		42.392	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	7.11	167.707	155.721
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7.12	123.122	173.191
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	7.13	5.766	8.687
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	7.14	31.199	21.605
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.485.460	2.260.528
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.505.383	2.236.512
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			24.016
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		19.923	0
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	15.208	1.183
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			22.833

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	7.16	35,131	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	7.16	6,660	8,027
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	7.16	5,931	486
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ж. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			15,292
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	7.16	35,860	0
	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 Н/И/И/У

дана 05.04. 2024. 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).

Полуњава 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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

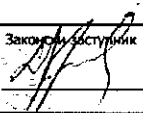
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- 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			15.292
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	7.16	35.860	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		8.760	4.379
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднију по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			593
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		8.760	4.972
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		8.760	4.972
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			10.320
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		44.620	
	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 Никола
 дана 05.04.2024 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, НТБ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), БЛАГОЈА ПАРОВИЋА 3		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	2.513.060	2.240.937
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.414.200	2.178.140
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	20.209	15.869
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	78.651	46.928
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.618.291	2.242.155
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.086.596	1.850.098
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	364.003	318.479
4. Плаћене камате у земљи	3010	118.544	16.730
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		9.741
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	48.559	46.727
8. Остали одливи из пословних активности	3014	589	380
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	105.231	1.218
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.446	449
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.446	449
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	63.328	23.112
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	63.328	23.112

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	61.882	22.663
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	569.205	720.964
1. Увећање основног капитала	3030		187.000
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	569.205	533.964
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	514.392	582.072
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	512.896	533.964
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		46.731
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	1.496	1.377
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	54.813	138.892
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3.083.711	2.962.350
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.196.011	2.847.339
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		115.011
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	112.300	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	116.311	1.300
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	4.011	116.311

у Нили

дана 05.04.2024 године

Законични 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, НИС		
Седиште: НИШ (МЕДИЈАНА), БЛАГОЈА ПАРОВИЋА 3		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани и исплатени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (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 ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	456.951	4012	42.690	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004	187.000	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	643.951	4014	42.690	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	643.951	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	643.951	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 контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4037	1.654.433	4046	3.353	4055	360.573	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	1.654.433	4048	3.353	4057	360.573	4066	
4.	Нето промене у _____ години	4040	-4.379	4049	19.691	4058	0	4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.650.054	4050	23.044	4059	360.573	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	1.650.054	4052	23.044	4061	360.573	4070	
8.	Нето промене у _____ години	4044	-8.760	4053	-14.284	4062	12.816	4071	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.641.294	4054	8.760	4063	373.389	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	1.796.854	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.796.854	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.999.166	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	1.999.166	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.963.306	4090	

у Нилу

дана 05.04.2024. 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 2023. 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

АПРИЛ 2024.
Ниш

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. 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 18 топлана и котларница (односно укупно двадесет производних мерних места – котларнице Мајаковски и Бубањ 3 имају по два производна мерна места) то:

		Инсталисана снага:		Енергент:
1.	Криви Вир	127,800	MW	гас
2.	Југ	60,000	MW	гас
3.	Клинички центар	31,914	MW	гас
4.	Мајаковски 1	14,00	MW	гас
5.	Мајаковски 2	0,495	MW	гас
6.	Сомборска	10,740	MW	гас
7.	ПМФ	6,978	MW	мазут
8.	Мокрањчева	3,280	MW	мазут
9.	Књажевачка	3,024	MW	мазут
10.	Ардија	3,012	MW	мазут
11.	Ратко Јовић	1,900	MW	гас
12.	Ледена стена 1	1,500	MW	мазут
13.	Пантелеј	1,163	MW	мазут
14.	ОШ Мирослав Антић	1,220	MW	лож уље
15.	Паси Пољана	0,500	MW	мазут
16.	Ледена стена 2	0,450	MW	гас
17.	Бубањ 1	0,420	MW	електрична енергија
18.	Бубањ 2	0,300	MW	гас
19.	Бубањ 3а	0,512	MW	гас
20.	Бубањ 3б	0,024	MW	Електрична енергија
	Σ	269,232	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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 2023. години је 227 (у 2022. години је био 225).

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. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице, се определило 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.

На основу члана 3. ст. 1. и 2. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - даље: Закон), Министар финансија је донео Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. гласник РС“, бр. 123/2020 - даље: Решење). Решење је објављено 13. октобра 2020. године, а ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Сл. гласнику РС", односно 21. октобра 2020. године. У складу са Решењем, основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања (даље: МРС/МСФИ) примењују се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, док је ранија примена на финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године могућа уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

Претходно Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. гласник РС“, бр. 92/2019 - даље: претходно решење) Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године ставља се ван снаге, осим у случају примене тог решења приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

предузетнике (Службени гласник РС бр. 89/2020). С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

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

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

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

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Поболјшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног поболјшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања” – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” – Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” – Пољопривреда – индустријске билјке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима” – захтев за обелодањивањима која корисницима извештаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит” која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.
- ИФРИЦ 23 – Тумачење везано за МРС 12. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

- Појашњења везана за МСФИ 11, која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама” – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању” – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине” – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти” – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези са класификацијом и одмеравањем

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

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

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца” и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- МСФИ 16 „Лизинг”, који дефинише начин признавања, мерења, презентацију и обелодањивање лизинга. МСФИ 16 замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 17 „Лизинг”, Тумачење – ИФРИЦ 4 „Одређивање да ли уговор садржи елементе лизинга”, Тумачење – СИЦ 15 „Оперативни лизинг – подстицаји”, Тумачење – СИЦ 27 „Процене суштине трансакција које укључују правни облик лизинга”. Прва примена МСФИ 16 је почев од финансијских извештаја за 2021. годину, док је ранија примена дозвољена уз услов примене и МСФИ 15.

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

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

- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења да ли трансакција треба да буде обухваћена као пословна комбинација или стицање имовине (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 „Промене рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” – допуне прецизирају дефиницију материјалности у МРС 1, појашњавају дефиницију материјалности и њену примену, побољшавањем формулације и усклађивањем дефиниције у МСФИ и другим публикацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање- ревидираним Концептуалним оквиром утврђује се: циљ финансијског извештавања опште намене, квалитативне карактеристике

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

корисних финансијских информација, опис извештајног ентитета и ограничења, дефиниције средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода и додатне смернице, критеријуми за признавање средства и обавезе у финансијским извештајима и смернице за престанак признавања, концепти и смернице за презентацију и обелодањивање, концепт одржања капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- Допуне МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39- допуна се односи на модификацију неких специфичних захтева рачуноводства хеџинга како би се обезбедило ослобађање од потенцијалних ефеката неизвесности изазваних бенчмарк реформом каматне стопе (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- Реформа референтне каматне стопе – фаза 2- (МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7) стандард допуњује наведене стандарде како би помогао субјектима да корисницима финансијских извештаја пружи корисне информације о ефектима реформе референтне вредности каматних стопа на финансијске извештаје тих ентитета (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2021 године).

- Допуне МСФИ 16 „Закуп“ – COVID 19 уступци- допуна омогућава практично изузеће закупцима да не процењују да ли су уступци који се јављају као директна последица ЦОВИД 19 и који испуњавају дефинисане услове модификације лизинга већ да исте не третирају као модификацију лизинга (на снази за годишње периоде који почињу након 01. априла 2021. године).

- Допуне МСФИ 4, МСФИ 7, МСФИ 9 , МСФИ 16 и МРС 39- допуна треба да обезбеди помоћ ентитетима како би корисницима финансијских извештаја пружили корисне информације о ефектима бенчмарк реформе каматне стопе на њихове финансијске извештаје (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2021. године).

- Допуне МРС 37 „ – трошкови испуњења уговора- МРС 37 је измењен да би се прецизирали трошкови за испуњење уговора које организација укључује приликом процене да ли се уговор стварати губитке укључује и инкременталне трошкове и алокацију општих трошкова у вези са тим уговором (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“- допуна захтева да ентитет приходе од продаје ставки произведених током припреме некретнине, постројења и опреме за намеравању употребу и повезане трошкове призна као приход или расход, уместо да по основу примљених износа умањи набавну вредност основног средства (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“- допуна се односи на усклађивање са ревидираним Концептуалним оквиром за финансијско извештавање без измена рачуноводствених захтева за пословне комбинације (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

- Годишња побољшања за период од 2018. до 2020. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).

- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - МСФИ 17 дефинише принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање уговора о осигурању. Такође захтева да се слични принципи примењују на уговоре о реосигурању и уговоре о улагањима са издатим карактеристикама дискреционог учешћа. Циљ је да се осигура да субјекти дају релевантне информације на начин који верно представља те уговоре. Ове информације дају основу корисницима финансијских извештаја да процене ефекат који уговори о осигурању имају на финансијски положај и резултат организације (примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

- МСФИ 17 – Почетна примена МСФИ 17 и МСФИ 9 – Упоредне информације- Овај амандман ажурира МСФИ 17 и релевантан је када друштво усвоји МСФИ 17 и МСФИ 9 по први пут на исти датум. Додаје опцију транзиције која се назива „преклапање класификације“ која се односи на упоредне информације о финансијским средствима. Ово је релевантно када је друштво одлучило да не прерачуна упоредне информације за прелазак на МСФИ 9. Примена ове опције преласка омогућава друштву да представи упоредне информације о таквим финансијским средствима као да су примењени захтеви за класификацију и мерење МСФИ 9. Ово омогућава осигуравачима да смање потенцијално значајне рачуноводствене неусклађености између финансијске имовине и обавеза из уговора о осигурању у упоредном периоду- примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године.
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“- Обелодањивање рачуноводствених политика. Овим амандманом се уносе мање измене у референцама на рачуноводствене политике, тако да би оне требале да буду материјалне рачуноводствене политике, уместо значајне рачуноводствене политике и даље појашњава шта је рачуноводствена процена у следећим случајевима: МСФИ 7, да појасни да се очекује да се информације о основама мерења за финансијске инструменте бити материјалне за финансијске извештаје ентитета; МРС 1, да захтева од ентитета да обелодане своје материјалне информације о рачуноводственим политикама, а не значајне рачуноводствене политике; МРС 34, да идентификује материјалне информације о рачуноводственој политици као компоненту комплетног скупа финансијских извештаја, а не као значајне рачуноводствене политике; Изјава о пракси 2, да пружи смернице о томе како применити концепт материјалности на обелодањивања рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2023. године).
- Допуне МРС 8 дефиниција рачуноводствених процена- измена МРС 8 у циљу појашњења да су рачуноводствене процене новчани износи у финансијским извештајима који су подложни несигурности одмеравања и такође појашњава како ентитети треба да разликују промене у рачуноводственим политикама и промене рачуноводствених процена. Овај амандман се се примењивати проспективно (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године);
- Допуне МРС 12- Одложени порез који се односи на средства и обавезе по основу једне трансакције - овај стандард мења МРС 12 како би се појаснило рачуноводство одложеног пореза на трансакције које у време трансакције доводе до једнаких опорезивих и одбитних привремених разлика) (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године).
- Допуне МРС 12- Међународна пореска реформа – Pillar Two Model Rules- Измене обезбеђују привремено изузеће од захтева за признавањем одложених пореских средстава и обавеза које проистичу из Пиллар TWO пореза на добит, и уместо тога захтевају циљана обелодањивања за субјекте на које утиче. (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године).

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

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

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“- Класификација обавеза као краткорочних и дугорочних- допуна треба да разјасни захтеве за презентацијом обавеза као краткорочних и дугорочних обавеза (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2024. године).
- Допуна МРС 1 Презентација финансијских извештаја“- Дугорочне обавезе са клаузулом - допуном се мења МРС 1 како би се појаснила презентација обавеза у Извештају о финансијском положају као краткорочних и дугорочних. Према овим изменама, уговорне клаузуле које треба испунити након датума извештавања не утичу на класификацију дуга као краткорочног или дугорочног. Уместо тога,

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

амандмани захтевају од ентитета да обелодани информације о овим клаузулама у Напоменама уз финансијске извештаје. Амандман може бити превремено усвојен и у случају превременог усвајања, допуне које се односе на *Класификацију обавеза као краткорочних и дугорочних*, мора бити усвојена на ранији датум или на датум ове измене (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2024. године).

- Допуне МСФИ 16 „Лизинг”- Лизинг обавеза у Sale and Leaseback трансакцијама- овим амандманом се ажурира МСФИ 16 како би се разјаснило да се захтеви за имовину са правом коришћења и лизинг обавезе у МСФИ 16 примењују на сале-анд-леасе бацк трансакције након почетног признавања. Такође појашњава да се „плаћања закупнине“ бити одређена на такав начин да продавац-закупац не признаје добитак или губитак који се односи на имовину са правом коришћења коју задржава продавац-закупац. Овај амандман се примењује ретроспективно (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2024 године);

- Допуне МРС 7 и МСФИ 7- Аранжмани за финансирање добављача- Ове измене МРС 7 и МСФИ 7 захтевају од ентитета да обезбеде додатна обелодањивања о њиховом коришћењу финансијских аранжмана добављача и обезбеде да корисници имају информације које ће им омогућити да процене: а) како аранжман финансирања добављача утиче на токове готовине и обавезе ентитета и б) утицај који аранжмани финансирања добављача имају на ризик ликвидности. Обелодањивања МРС 7 нису обавезна за упоредни период (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2024 године);

- Допуне МРС 21- Немогућност утврђивања курса- Овај амандман ажурира МРС 21 да захтева од ентитета да примењују конзистентан приступ у процени да ли је валута заменљива и како да процене девизни курс ако није. Потребна су и додатна обелодањивања о томе како се процењује девизни курс. Постоје и последичне измене МСФИ 1. Упоредни период није прерачунат за овај амандман (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2025 године);

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате”- допуна појашњава рачуноводствени третман продаје или улога имовине између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (одложено док ИАСБ не комплетира истраживање на екуиту методи).

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 89/2020).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 89/2020 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

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

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

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2021. године, који су били предмет независне ревизије.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2023. 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 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 2023. и 2022. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543
GBP	135,0550	132,7026
CAD	80,0094	81,3045
AUD	72,4054	74,6183

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 04-856 од 11. 03. 2024. године о изузимању од састављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја за 2023. годину.

4.3.1. Зависна друштва

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

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

Зависна друштва се консолидују од дана када се контрола пренесе на матично 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.

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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 придружена друштва се рачуноводствено обухватају по рачуноводственом методу удела (Equity method).

Према методу удела, инвестиција у придружено 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.

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 компоненти финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана.

Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности.

Износи који се исплаћују купцу укључују износе које 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,
- очекивани трошкови плус маржа, и
- резидуални приступ (оно што остане након што се одузму уочљиве појединачне продајне цене осталих уговорних обавеза).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 2023. 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.

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

4.9. Оперативни лизинг

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

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

4.10. Финансијски лизинг

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

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

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

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

4.11. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 2023. 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 дуже од једног обрачунског периода;

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

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством 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 резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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

4.13. Амортизација

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

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

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

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

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

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 2022. години, примењивале се и у 2023. години:

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

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

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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.

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

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

4.16. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

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:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

- 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, ФВТОЦИ, 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 (ФВТОЦИ) врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Ехпектед кредит лосс).

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

- Ниво 1: Кредитни ризик се није значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се 12-томесечни 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.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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

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

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

4.17. Готовински инструменти и готовина

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

4.18. Обавезе

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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.

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

4.20. Накнаде запосленима

4.20.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

4.20.2. *Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-4080/1 од 31.08.2022. 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.

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 03-4080/1 од 31.08.2022. године, а по члану 132, 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 2,50) у зависности од година стажа.

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

4.20.3. *Краткорочна, плаћена одсуства*

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

4.20.4. *Учешће у добити запослених*

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

4.21. **Порез на добитак**

4.21.1. *Текући порез*

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

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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.

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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 надокнадив 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.

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 2023. годину применило МСФИ 9 узимајући 2022. годину за базну годину и израчунате проценте губитка применила на салдо потраживања на дан 31.12.2023. године од корисника стамбеног простора. Свођење на исправку вредности према МСФИ 9 је извршено кроз корекцију (сторно) обезвређења књиженог на конту 58510 у износу од 17.953 хиљаде РСД, док је код пословног простора примена започета 2021. године са базном 2020. годином, тако да је свођење потраживања од пословног простора на дан 31.12.2023. године

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

извршено кроз просеке за 3 године (2020., 2021. и 2022.). Свођење на исправку вредности према МСФИ 9 је извршено кроз корекцију (сторно) обезвређења књиженог на конту 58510 у износу од 6.758 хиљада РСД.

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.

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:

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

- 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, утужења, вансудска поравнања и остало.

Потраживања од купаца

Сви купци Предузећа се налазе на територији града Ниша.

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

У хиљадама РСД	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
	2023.	2023.	2022.	2022.
Недоспела потраживања	358.230	0	302.718	0
Доцња од 0 до 30 дана	82.806	0	175.939	48.986
Доцња од 31 до 60 дана	73.677	0	120.873	48.220

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

Доцња од 61 до 90 дана	98.069	0	117.005	50.041
Доцња од 91 до 120 дана	86.999	43.860	119.119	50.758
Доцња преко 120 дана	385.902	411.121	282.291	328.969
Укупно	1.085.683	454.981	1.117.946	526.974

МСФИ 9-2023.	-24.711	МСФИ 9-2022.	12.846
Укупно исправка	430.270	Укупно исправка	539.820

У хиљадама РСД	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
	2023.	2023.	2022.	2022.
Недоспела потраживања	358.230	0	302.718	0
Доспела исправљена потраживања	454.981	454.981	526.974	526.974
Доспела неисправљена потраживања	272.472	0	288.254	0
Укупно	1.085.683	454.981	1.117.946	526.974

МСФИ 9-2023.	-24.711	МСФИ 9-2022.	12.846
Укупно исправка	430.270	Укупно исправка	539.820

Исправка вредности и обезвређење потраживања стамбеног простора формирану у 2023. години, пре примене МСФИ 9 износили су 350.624 хиљаде РСД. Исправка вредности потраживања стамбеног простора коригована је (умањена) за износ 17.952 хиљаде РСД због усаглашења са стандардом МСФИ 9. Према стандарду МСФИ 9 очекивани кредитни губитак износи 332.671 хиљада РСД.

Исправка вредности и обезвређење потраживања пословног простора формирану у 2023. години, пре примене МСФИ 9 износили су 104.357 хиљада РСД. Исправка вредности потраживања пословног простора коригована је (умањена) за износ 6.758 хиљада РСД због усаглашења са стандардом МСФИ 9. Према стандарду МСФИ 9 очекивани кредитни губитак износи 97.599 хиљада РСД.

У 2023. години послато је 1.325 ИОС-а правним лицима и предузетницима са стањем на дан 31.10.2023. године у укупном износу потраживања од 135.125.844,93. Враћено је 452 ИОС-а, са потврђеним износом потраживања од 47.768.664,61 и оспореним потраживањем у износу од 9.183.271,54. Како остали ИОС-и нису враћени, сматра се да купци нису оспорили своја дуговања, тако да је усаглашеност 93,20 %

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

НАПЛАЋЕНО ОД ПРОМЕТА У 2022. ГОДИНИ	ИЗНОС	УКУПНО НАПЛАЋЕНО	УКУПНО ОСТАЛО НЕНАПЛАЋЕНО	ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2023.	ИЗНОС
У РОКУ	1.198.437.693,00	1.198.437.693,00	408.372.304,00	У РОКУ	232.202.871,00
1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	194.391.803,00	1.392.829.496,00	213.980.501,00	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	80.618.282,00
31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	61.068.659,00	1.453.898.155,00	152.911.842,00	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	72.806.224,00
61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	34.558.000,00	1.488.456.155,00	118.353.842,00	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	98.069.042,60
91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	41.215.131,00	1.529.671.286,00	77.138.711,00	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	101.777.515,10
151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	17.149.669,00	1.546.820.955,00	59.989.042,00	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	92.328.600,00
181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	31.084.342,00	1.577.905.297,00	28.904.700,00	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	85.777.865,96
ПРЕКО 365 ДАНА	5.061.229,00	1.582.966.526,00	23.843.471,00	ПРЕКО 365 ДАНА	140.106.320,00
УКУПНО НАПЛАЋЕНО:	1.582.966.526,00			УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	903.686.720,66
УКУПАН ПРОМЕТ У 2021. ГОДИНИ:	1.606.809.997,00				
УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	23.843.471,00				

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
408.372.304,00	213.980.501,00	152.911.842,00	118.353.842,00	77.138.711,00	59.989.042,00	23.843.471,00
23.843.471,00	23.843.471,00	23.843.471,00	23.843.471,00	23.843.471,00	23.843.471,00	23.843.471,00
5,84%	11,14%	15,59%	20,15%	30,91%	39,75%	82,49%
						100%

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

ПРИМЕНА ПРОЦЕНТА НА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2023.

	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	903.686.720,66	232.202.871,00	80.618.282,00	72.806.224,00	98.069.042,60	101.777.515,10	92.328.600,00	85.777.865,96	140.106.320,00
Проценат губитка		6%	11%	16%	20%	31%	40%	82%	100%
Очекивани кредитни губитак	332.671.241,09	13.557.536,51	8.983.153,42	11.352.639,98	19.756.911,43	31.459.291,95	36.697.273,75	70.758.114,06	140.106.320,00

Проценат исправке 36,81%
Укупан салдо
исправке вредности: 332.671.241,09

МСФИ 9-20490		Разлика	
1.2.3.20,21,4			
погражује		350.623.603,01	-17.952.361,92
конто: 20490	332.671.241,09	338.492.026,35	-17.331.210,20
конто: 58510	332.671.241,09	3.716.610,19	-190.295,04
За књижење		350.623,60	- 17.952,36
конто: 58510 1		6.100.850,69	-312.370,10
конто: 20490 1	-17331.210,20	1.858.305,10	-95.147,52
конто: 20490 3	-190.295,04	105.187,08	-5.385,71
конто: 20490 2	-17.952,36		
конто: 20490 20	-312.371,10		
конто: 20490 21	-95.157,52		
конто: 20490 4	-5.385,71		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
 Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

НАПЛАЋЕНО ОД ПРОМЕТА У 2022. ГОДИНИ	ИЗНОС	УКУПНО НАПЛАЋЕНО	УКУПНО ОСТАЛО НЕНАПЛАЋЕНО	ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2023.	ИЗНОС
У РОКУ	170.694.878,63	170.694.878,63	406.694.580,14	У РОКУ	126.026.847,44
1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	166.450.814,74	337.145.693,37	240.243.765,40	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	2.190.779,12
31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	204.238.770,97	541.384.464,34	36.004.994,43	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	870.727,48
61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	15.730.873,39	557.115.337,73	20.274.121,04	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	0,00
91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	5.781.769,97	562.897.107,70	14.492.351,07	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	488.543,39
151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	1.297.879,21	564.194.986,91	13.194.471,86	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	225.045,64
181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	9.763.302,68	573.958.289,59	3.431.169,18	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	7.019.717,98
ПРЕКО 365 ДАНА	5.044.849,73	579.003.139,32	-1.613.680,55	ПРЕКО 365 ДАНА	89.881.330,38
УКУПНО НАПЛАЋЕНО:	579.003.139,32			УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	226.702.991,43
УКУПАН ПРОМЕТ У 2022. ГОДИНИ:	577.389.458,77				
УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	-1.613.680,55				

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	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	ПРЕКО 365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА		
406.694.580,14	240.243.765,40	36.004.994,43	20.274.121,04	14.492.351,07	13.194.471,86	3.431.169,18	-1.613.680,55		
-1.613.680,55	-1.613.680,55	-1.613.680,55	-1.613.680,55	-1.613.680,55	-1.613.680,55	-1.613.680,55	-1.613.680,55		
-0,40%	-0,67%	-4,48%	-7,96%	-11,13%	-12,23%	-47,03%	100,00%		
9,30%	15,73%	38,86%	52,85%	76,43%	78,79%	85,80%	100%		
3%	5%	19%	25%	36%	39%	54%	100%		
3,97%	6,69%	17,79%	23,30%	33,77%	35,19%	30,92%	100%		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

ПРИМЕНА ПРОЦЕНТА НА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2023.									
	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	226.702.991,43	126.026.847,44	2.190.779,12	870.727,48	0,00	488.543,39	225.045,64	7.019.717,98	89.881.330,38
Проценат губитка		4%	7%	18%	23%	34%	35%	31%	100%
Очекивани кредитни губитак	97.598.616,46	5.000.948,68	146.455,91	154.912,51	0,00	164.959,52	79.187,47	2.170.821,98	89.881.330,38

Проценат исправке 43,05%
Укупан салдо исправке
вредности: 97.598.616,46

дугује		потражује	МСФИ 9-20491 5, 16, 7, 6	Разлика
конто: 20491		97.598.616,46	104.245.210,48	-6.758.312,59
конто: 58510			103.245.210,48	-6.690.729,47
За књижење			1.012.273,06	-67.583,12
конто: 58510 2			358,08	0,00
конто: 2049 5		-6.690.729,47	99.087,43	0,00
конто: 2049 16		-67.583,12		

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2023. године износе РСД 358.230 хиљада од чега потраживања од купаца за услугу грејања стамбеног простора чини РСД 232.203 хиљаде, а потраживања од купаца пословног простора РСД 126.027 хиљада. Ова потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре.

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од РСД 302.718 хиљада динара највећим делом (72,55%) се односе на потраживања од купаца за услугу грејања стамбеног простора у износу од РСД 219.626 хиљада. Ова потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од РСД 647.936 хиљада (31. децембра 2022. године: РСД 498.623 хиљаде). 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 2023. године износи 45 дана (у току 2022. 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.

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 финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. 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 2023. године, стратегија Предузећа, по питању задужености је непромењена у односу на 2022. годину да се *коефицијент задужености* одржава до 28%.

Коефицијент задужености на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године је следећи:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Обавезе по основу кредита и лизинга		
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	<u>541.635</u>	<u>370.638</u>
Нето дуговање*		
Сопствени капитал	<u>541.635</u>	<u>370.638</u>
Капитал – укупно**	<u>2.506.089</u>	<u>2.370.404</u>
Коефицијент задужености	<u>21,62</u>	<u>15,64</u>

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. 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)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од испоруке топлотне енергије (физичка лица)	1.544.233	1.342.936
Приходи од фиксног дела у обустави (физичка лица)	21.055	18.591
Приходи од испоруке топлотне енергије (правна лица)	595.601	499.600
Приходи од фиксног дела у обустави (правна лица)	4.344	17.200
Приходи од пробног грејања	5	743
Приходи од осталих услуга одржавања	994	1.661
Приходи од услуге загревање воде у бојлерима	7.236	5.271
Приходи од израде прикључних топловода и подстаница	8.066	7.938
Приходи од ОДУГИ – стамбени простор	45.188	45.032
Приходи од ОДУГИ – пословни простор	7.650	7.820
Укупно	2.234.372	1.946.792

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) и други приходи од одржавања и износе РСД 2.234.372 хиљаду и чине 98,45% пословних прихода.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	790	601
Приходи по основу донација – укидање одложених прихода за износ обрачунате амортизације средстава добијених из донација	22.126	29.449
Приходи од средстава превентиве по основу осигурања	0	2.000
Укупно	22.916	32.050

Од укупно исказаног износа РСД 22.916 хиљада, највећи део у износу од РСД 22.126 се односи на приходавање донације. Износ приходавања добија се применом стопе амортизације (који се примењује за обрачун амортизације некретнина, постројења и опрему на које се донација односи) на набавну вредност сваке од група средстава. Смањење овог прихода у односу на 2022. годину је последица укидања позиције 49510 у целости. Приход од уплаћене рефундације штете на основним средствима по основу њиховог осигурања износи РСД 497 хиљаде, док се износ од РСД 293 хиљаде односи на приход по основу коришћења субвенција за набавку хибридног возила Toyota camri. У 2023. години није било прихода од средстава превентиве.

7.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (БУ-1011)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина и зависних трошкова закупа	10.343	3.994
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	1.982	3.344
Укупно	12.325	7.338

7.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (БУ-1015)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	8.742	9.145
Трошкови осталог материјала (режијског)	13	2.638
Трошкови резервних делова	1.053	969
Трошкови алата, инвентара и ауто гума	120	200
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	534	672
Трошкови воде за пиће за апарат	572	378
Трошкови заштитне опреме	856	4.032
Трошкови канцеларијског материјала	578	/
Трошкови материјала за одржавање хигијене	1.414	/
Укупно	13.882	18.034

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

7.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (БУ-1015)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови електричне енергије	78.996	75.870
Трошкови мазута	67.591	71.254
Трошкови лож уља	6.126	7.193
Трошкови природног гаса	1.419.281	1.145.855
Трошкови воде	1.834	2.231
Гориво за службене аутомобиле	3.697	3.825
Укупно	1.577.525	1.306.228

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	301.481	256.881
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	45.695	41.365
Трошкови накнада по уговору о делу	886	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	237	314
Трошкови ангажовања запослених преко задруга	1.152	0
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.691	1.666
Остали лични расходи и накнаде	24.560	20.952
Укупно	375.702	321.178

7.7 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (БУ-1022)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	2.846	1.432
Трошкови транспортних услуга	4.704	4.018
Трошкови услуга одржавања	46.552	42.401
Трошкови закупнина	0	0
Трошкови учешћа на радно споретским играма	408	438
Трошкови рекламе и пропаганде	753	624
Трошкови осталих услуга	3.809	7.471
Укупно	59.072	56.384

7.8 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (БУ-1020)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	119.366	119.192

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 119.366 хиљада односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, у складу са политиком амортизације описаном у Напомени 4.13 - Амортизација.

7.9. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (БУ-1023)

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	859	0
Резервисања за јубиларне награде запослених	0	4.349
Укупно	859	4.349

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 2023. години.

7.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БУ-1024)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	7.119	8.665
Трошкови репрезентације	944	698
Трошкови премија осигурања	24.498	24.754
Трошкови платног промета	66.337	59.542
Трошкови чланарина	1.086	1.033
Трошкови пореза	2.191	2.396
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	14.822	9.563
Свега	116.997	106.651

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

	2023.	2022.
	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	167.707	155.721
Укупно	167.707	155.721

У 2023.години је по основу укидања раније признатог обезвређења потраживања остварен приход од РСД 167.707 хиљада и то:

- од наплаћених обезвређених потраживања од стамбеног простора РСД 143.851 хиљада и
- од наплаћених обезвређених потраживања од пословног простора РСД 23.856 хиљада.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	123.122	173.191
Укупно	123.122	173.191

У 2023. години је извршено укупно обезвређење у износу од РСД 123.122 хиљада и то :

- потраживања од стамбеног простора у износу од РСД 106.770 хиљада по основу утужења
- потраживања од пословног простора у износу од РСД 15.884 хиљада по основу утужења и,
- осталих потраживања у износу од РСД 468 хиљада и то потраживања старијих од 120 дана као и оних која су утужена.

Примена стандарда МСФИ 9 у 2023. години имала је за последицу укидање обезвређења формираног у току године (детаљније објашњено у тачки 6.1).

7.13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (БУ-1041)

	2023.	2022.
	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		
Добици од продаје расходоване опреме	1.445	449
Вишкови	54	2.402
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи од смањења обавеза	5	175
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	3.473	55
Остали непоменути приходи	789	5.606
Свега		
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	5.766	8.687

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

7.14 ОСТАЛИ РАСХОДИ (БУ-1042)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	10.218	4.087
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	132	1.358
Расходи по основу директних отписа потраживања	16.421	9.065
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	264	2
Остали непоменути расходи	4.164	7.093
Свега		
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	31.199	21.605

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

	2023.	2022.
	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	105	812
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(15.313)	(1.995)
Укупно	15.208	1.183

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

	2022.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	(35.131)	22.833
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 2023. 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)	6.660	8.027
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	5.931	486

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 35.860 хиљада.

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (БС-00003)

	Софтвер и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање на почетку 2023. године	23.820	197	2.370	26.387
Корекција почетног стања				
Нове набавке	44		23	67
Пренос са једног облика на други				
Процена				
Отуђивање и расхоровање	(582)			(582)
Остало				
Стање на крају 2023. године	23.282	197	2.393	25.872
Исправка вредности				
Стање на почетку 2023. године	15.682			15.682
Корекција почетног стања				
Амортизација за 2023. годину	2.010			2.010
Отуђивање и расхоровање	(582)			(582)
Процена				
Обезвређења				
Остало				
Стање на крају 2023. године	17.110			17.110
Неотписана вредност 31.12.2023.	6.172	197	2.393	8.762
Неотписана вредност 31.12.2022.	8.138	197	2.370	10.705

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. 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	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку 2023. године	67.450	3.489.838	2.726.745	446	56.800	6.341.279
Корекција почетног стања						
Нове набавке					126.863	126.863
Пренос са једног облика на други		56.320	56.768		(113.088)	0
Процена						
Отуђивање и расхоровање		(33.146)	(8.419)			(41.565)
Остало		1.523	1.017		(3.902)	(1.362)
Стање на крају 2023. године	67.450	3.514.535	2.776.111	446	66.673	6.425.215
Исправка вредности						
Стање на почетку 2023. године	-	1.878.198	989.225	-	-	2.867.423
Корекција почетног стања						
Амортизација 2023. године		51.872	65.484			117.356
Процена						
Отуђивање и расхоровање		(21.067)	(6.060)			(27.127)
Обезвређења						
Остало		96	35			131
Стање на крају 2023. године		1.909.099	1.048.684			2.957.783
Неотписана вредност 31.12.2023.	67.450	1.605.436	1.727.427	446	66.673	3.467.432
Неотписана вредност 31.12.2022.	67.450	1.611.640	1.737.520	446	56.800	3.473.856

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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.

Учешћа у капиталу су исказана:

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

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

Учешћа у капиталу односе се уделе код:

	%	2023.	2022.
	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:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Матичним и зависним правним лицима		
Остали дугорочни пласмани – ЕИ Топлана, д.о.о. Ниш	10.966	10.961
Минус: Исправка вредности	(10.966)	(10.512)
Остале дугорочне финансијске пласмане		
„Технохемија“ АД Београд, 134 акције	34	34
„Симпо“ АД Врање, 397 акција	208	208
Свега	242	242
Укупно	242	691

„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 друшта 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 31.12.2023. године вредност акције је усклађена са њиховом тржишном вредношћу која је непромењена у односу на претходне године.

8.4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0027)

Дугорочна потраживања односе се на:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остала дугорочна потраживања	141.624	160.578
Укупно	141.624	160.578

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

Остала дугорочна потраживања у износу од РСД 141.624 хиљаде се односе на потраживања од купаца – физичких лица за грејање стамбеног простора у износу од РСД 139.229 хиљада, по основу склопљених Уговора на период отплате дужи од 1 године. Извршено је усаглашавање са ЈКП „ОН“ Ниш са стањем на дан 31.12.2023. године, у чијој је надлежности фактурисање и наплата потраживања од стамбеног простора, у износу од РСД 960 хиљада на потраживања од купаца-пословни простор и РСД 1.435 хиљада на остала потраживања.

8.5. ЗАЛИХЕ (БС-0031; БС-0035)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	243.962	99.442
Резервни делови	45.318	41.455
Алат и ситан инвентар	17.013	15.516
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији		
Минус: Исправка вредности алата и инвентара	(10.068)	(10.206)
Плаћени аванси за залихе и услуге	640	615
Минус: Исправка вредности за дате авансе за залихе и услуге		
Укупно	296.865	146.822

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на следеће:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У земљи – плаћени аванси за услуге</i>		
Дати аванси за робу	250	
Дати аванси за услуге	390	615
Дати аванси приватним извршитељима		
<i>Исправка вредности плаћених аванса</i>		
Исправка вредности датих аванса за робу		
Свега	640	615
Укупно плаћени аванси	640	615

Све залихе сировина и материјала, па чак и оне које нису имале промет у 2023. годину су по мишљењу руководства употребљиве па самим тим и нема потребе за њиховим обезвређењем.

8.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (БС-0038)

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Стамбени простор:	864.209	832.076
Минус: Исправка вредности	(349.691)	(383.311)
Свега:	514.518	448.765
Пословни простор:	289.210	285.870
Минус: Исправка вредности	(148.315)	(156.509)
Свега:	140.895	129.361
Укупно	655.413	578.126

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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).

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:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства		
Одложене пореске обавезе	297.234	303.166
Нето одложена пореска обавеза	297.234	303.166

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Исказани износ одложене пореске обавезе од РСД 297.234 хиљада је настао по основу разлике између неотписане вредности између пореске и рачуноводствене амортизације по МРС 12. После укњижене Процене вредности укупне имовине, обавеза и капитала 2018. године и обрачунатих амортизација (рачуноводствене и пореске) разлика неотписаних вредности након обрачунатих амортизација је изузетно велика што је имало за последицу исказивање одложених пореских обавеза. У 2023. години одложене пореске обавезе су смањене за износ формираних пореских средстава из резервисања 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-део)

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2023.	2022.
	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	11.080	11.079
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова	(10.965)	(10.965)
Укупно	115	114

Најзначајније потраживање на дан 31.12.2023. 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 „Млекарс“ 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.

Износ од РСД 92 хиљаде се односи на опрему уграђену у објекат Официрског дома.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

Потраживања по основу платних банкарских картица (наплаћених од купаца а нереализованих од банака) на дан 31.12.2023. године су у износу од РСД 3 хиљаде.

8.9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0045; БС-0046)

Друга потраживања обухватају:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	24.714	19
Потраживања од запослених	320	159
Потраживања од државних органа и организација	2.634	117
Потраживања за више плаћен порез на добитак	16.484	23.144
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.610	1.374
Потраживања по основу накнада штета	302	302
Потраживање од „ЕИ Топлана“ д.о.о. Ниш,	10.920	10.920
Потраживање од приватних извршитеља	6.442	5.821
Остала краткорочна потраживања	30.041	30.090
Минус: Исправка вредности других потраживања	(1.304)	(6.090)
Укупно	92.163	65.856

По налогу ДРИ потраживања по основу затезних камата на дан 31.12.2023. године је прекњижено са конта 204 на конто 220 у износу од РСД 24.714 хиљада.

8.10. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0048)

			2023.	2022.
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали краткорочни финансијски пласмани</i>				
„Шипад комерц“			371	371
„Баруфа“			57	57
СУ Топлана Ниш			441	95
Минус: Исправка вредности			(428)	(428)
Укупно			441	95

8.11 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (БС-0057)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У динарима:</i>		
Текући (пословни) рачуни		
Аик банка	3.155	63.620
Банка Интеса	4	1.342
Раиффеисен Банк	232	65
Банка Поштанска Штедионица	0	50.957

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

Аик Банка – Наменски Рачун КФВ	0	6
Аик Банка – Намен. Рачун за рефундацију боловања	0	10
Уникредит Банк	496	238
ОТП Банка	25	40
Рачун трезора	5	5
Рачун трезора – енергетски угрожен купац	47	0
Прелазни рачун	0	0
Текући (пословни) рачуни – свега:	3.964	116.290
Благајна	46	18
Свега	46	18
У страниј валути:		
Банка Интеса (eur)		1
Девизна благајна (eur)	1	2
Свега	1	3
Укупно	4.011	116.311

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 - део)

Порез на додату вредност односи се на:

	2022.	2022.
	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	0	1.974
Укупно	0	1.974

8.13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0058)

Активна временска разграничења чине:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	5.007	2.860
Потраживања за нефактурисани приход	3.766	1.238
Разграничени трошкови по основу обавеза	17.747	17.707
Остала активна временска разграничења	32.110	23.467
Укупно	58.630	45.272

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

8.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (БС-0402)

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2023.	2022.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100,00	643.951	643.951
Остали основни капитал		42.690	42.690
Укупно		686.641	686.641

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 31.12.2023. РСД хиљада	Стање на дан 31.12.2022. РСД хиљада
Ревалоризационе резерве – нематеријална имовина	7.635	8.032
Ревалоризационе резерве – градско грађевинско земљиште	27.276	27.276
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти	111.703	111.703
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти - топоводи	557.947	563.480
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти – топоводи ван употребе	19.827	19.670
Ревалоризационе резерве - топлотни извори	518.419	518.419
Ревалоризационе резерве - топлотни извори ван употребе	5.236	5.236
Ревалоризационе резерве – подстанице	367.450	369.140
Ревалоризационе резерве – подстанице ван употребе	8.201	7.629
Ревалоризационе резерве– опрема за производњу	2.251	2.251
Ревалоризационе резерве – рачунари и рачунарска опрема	5.152	6.949
Ревалоризационе резерве – намештај	974	998
Ревалоризационе резерве – телефони	202	207
Ревалоризационе резерве – уређаји за непроизводну делатност	279	295
Ревалоризационе резерве – опрема за противпожарну заштиту	21	21
Ревалоризационе резерве – оружје	1	1
Ревалоризационе резерве - возила	8.794	8.794
Ревалоризационе резерве – дела ликовне уметности	175	175
Ревалоризационе резерве – књиге	27	27
Ревалоризационе резерве – опрема у припреми	317	344

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме – Укупно:	1.641.887	1.650.647
---	-----------	-----------

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добити или губити по основу ХоВ расположивих за продају	593	593
Укупно	593	593

8.17. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (БС-0408)

	2022.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	8.760	7.752
Нераспоређени добитак текуће године	0	15.292
Укупан добитак	8.760	23.044

Исказана нераспоређена добит ранијих година у износу од РСД 8.760 хиљаде се односи на укидање ревалоризационих резерви за поједина средства због њихове продаје, расходавања и мањка који је утврђен приликом пописа.

8.18. ГУБИТАК (БС-0412)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	337.529	360.573
Губитак текуће године	35.860	
Укупан губитак	373.389	360.573

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:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	45.671	53.214
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	45.671	53.214

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

Исказана резервисања у укупном износу од РСД 45.671 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. 03-4080/1 од 31. 08. 2022. 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 2023. години је на име отпремнина запосленима који су отишли у пензију (њих 5-оро) исплаћен износ од РСД 2.548 хиљада.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП Градска топлана Ниш бр. 03-4080/1 од 31. 08. 2022. године, а по члану 132, 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 2,50) у зависности од година стажа.

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

На име јубиларних награда у 2023.години је за 19-оро запослених укупно исплаћен износ од РСД 2.381 хиљада.

8.20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0424; БС-0425)

Дугорочне обавезе обухватају:

	2023.	2022.
	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>	0	0
<i>Обавезе по основу финансијског лизинга</i>	870	2.504
<i>Остале дугорочне обавезе</i>		
Укупно	870	2.504

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

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности		
<i>Робни кредити од:</i>		
- добављача у иностранству	0	0
Укупно	0	0

Доспеће дугорочних кредита

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
До 1 године – текуће доспећа		
Од 1 до 2 године (2022-2023.год.)	0	0
Од 2 до 3 године	0	0
Од 3 до 4 године	0	0
Преко 4 године	0	0
Стање на дан 31. децембра	0	0

Преглед дугорочних кредита по повериоцима:

			2023.	2022.
	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2023.	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У валути:</i>				
Укупно KFW 3	€	0	0	0
Укупно KFW 4	€	0	0	0
Свега (KFW 3+ KFW 4)	€	0	0	0

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

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

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

За фазу-4 овог пројекта, рекласификација обавезе је извршена на дан 31.12.2022. у износу од 479.079,22 € (две полугодишње рате од по 239.539,61 € које доспевају 10. јуна и 10. децембра 2023. године) и овај износ се односи само на главни дуг.

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 Трилатералног уговора.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

8.20.2. Обавезе по основу финансијског лизинга

Преглед обавеза по основу финансијског лизинга по повериоцима

			2023.	2022.
	Ознака валуте	Салдо у € 31.12.2023.	РСД хиљада	РСД хиљада
У валути:				
<i>ZASTAVA ISTRABENZ LIZING</i>	€	7.428,20	870	2.504
Свега	€			
Укупно	€	7.428,20	870	2.504

У обавезе по основу дугорочног финансијског лизинга нису укључене обавезе за недоспеле камате из отплатног плана у износу 4.009,31. €. Укалкулисање камате се врши месечно, по доспећу рате (10-ог у месецу). У 2022. години је на име камате, у складу са планом отплате, плаћено у дванаест месечних рата (од 11.01. до 10. 12. 2022.године) укупно 3.518,37 €.

У 2023. години је на име камате, у складу са планом отплате, плаћено у дванаест месечних рата (од 11.01. до 10. 12. 2023.године) укупно 2.947,58 €.

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:

			2023.	2022.
	Ознака валуте	Годишња каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
<i>АИК Банка, Уг.105010845270795187</i>	РСД	5,62	0	50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270795284</i>	РСД	6,05	0	50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270796351</i>	РСД	5,09	0	50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270796448</i>	РСД	5,09	0	50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270796545</i>	РСД	5,62	0	50.000
<i>Аик банка –дозвољен минус, Кред.партија бр. АИК Банка, Уг.105010845270796254</i>	РСД	6,59	0	0
<i>Banca Intesa - Уг.12545174</i>	РСД	7,58	100.000	
<i>Banca Intesa – Уг.12545214</i>	РСД	7,58	90.000	
<i>Банка Поштанска штедионица – Уг. - 360238452107675809</i>	РСД	7,25	60.000	
<i>Банка Поштанска штедионица – Уг. - 360238452107678525</i>	РСД	7,25	50.000	
<i>Банка Поштанска штедионица- дозвољени минус- Уг.624086001</i>	РСД	6,30	6.309	
Свега			306.309	250.000

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>					
	РСД				
АИК банка – обав.за виса бизнис картицу	РСД			3	0
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године – KFW и лизинг	РСД			238.464	234.445
Свега				238.467	234.445
Укупно				544.776	484.445

Преглед дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

			2023.	2022.
	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2023.	РСД хиљада	РСД хиљада
Свега KFW 3:	€	464.990,41	54.485	54.554
Свега KFW 4:	€	1.556.231,17	182.349	178.394
Zastava Istrabenz lizing	€	13.912,73	1.630	1.497
Укупно	€	2.035.134,31	238.464	234.445

Укупан износ обавезе за KFW-3 и KFW-4 на дан 31. 12. 2023. године износи 2.021.221,58 €.

На дан 31.12.2023. године је извршена рекласификација обавезе за главницу финансијског лизинга у укупном износу од 13.912,73 €.

8.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (БС-0442)

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Матичних и зависних правних лица у земљи:</i>		
„ЕИ ТОПЛАНА“ д.о.о. Ниш	1.680	1.680
Свега:	1.680	1.680
<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)	0	942
ГРР по Уг. 05-29/2002; Анекс XXIX (2.453.510 кг средњег мазута -NGS)	196.625	196.624
ГРР по Уг. 05-83/2002; Анекс XXIX (1.136.300kg-573.736,36kg = 565.563,64 кг средњег мазута -NGS)	45.324	45.324
ГРР по Решењу 5636/2 (46.750 кг средњег С мазута)	0	3.747
Свега:	241.949	248.317
Добављачи у земљи	647.963	498.623
Свега	647.963	498.623
Укупно	891.592	746.940

Што се тиче обавезе за градске робне резерве за позајмљени мазут, активна су 2 уговора и то за количину од 2.453.510 кг по Уг. 05-29/2002; од 565.563,64 кг по Уг. 05-83/2002. На дан 31.12.2022. године извршена је ревалоризација робних резерви у мазуту на основу Закључка Владе РС број 31-8038/2022-1 од 13.10.2022. године, а у циљу обезбеђења сигурности снабдевања уљем

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

за ложење купаца у Републици Србији, омогућено је стављање у промет уља за ложење средње С чија горња гранична вредност због садржаја сумпора износи 3,5% у периоду док је угрожена сигурност снабдевања због наступања ванредних околности.

У складу са напред наведеним Закључком, а у циљу обезбеђења неопходних количина мазута за потребе тржишта Републике Србије, НИС ад ће производити само уље за ложење средње С са садржајем сумпора 3,5%.

На основу Закључка, почев од новембра 2022. године на званичном ценовнику НИС-а ад се налази цена средњег С уља за ложење, и престаје да се формира цена уља за ложење НСГС. Због напред наведених и описаних околности, у комерцијалним трансакција, ЈКП „Градска топлана“ Ниш почев од новембра 2022. године набавља само доступно уље за ложење средње С, за потребе производње топлотне енергије у топлотним изворима који користе овај енергент.

Ревалоризација мазута није извршена на дан 31.12.2023. године из следећих разлога:

- Топлана је оспорила код оснивача предмет позајмице за 2 активна уговора, средњи мазут НГС обзиром да у набавци постоје 2 производа или средњи мазут С или нискосумпорни мазут НСГС;
- У току 2023. године се није могло утврдити о ком предмету уговора је реч, о средњем мазуту С или нискосумпорном мазуту НСГС;
- Оснивач се обратио НИС-у са питањем утврђивања врсте мазута;
- Одговор НИС-а је да никада нису производили мазут који је предмет позајмице Топлани;
- Оснивач је овластио Топлану да ангажује вештака који ће утврдити о ком мазуту је реч;
- О томе је сачињена Службена белешка број 4130/1 од 29.12.2023. године;
- Потписан је Уговор са вештаком Александром Брујићем
- Рок за доставу извештаја вештака је 01.04.2024. године.

Од укупних обавеза према добављачима у износу од РСД 647.963 хиљада, највећи део чине следеће обавезе:

1. „Југоросгаз“ у износу од РСД 535.926 хиљада,
2. „Минел сервис термомонтажа“ у износу од РСД 6.501 хиљада,
3. „Електропривреда Србије“, у износу од РСД 20.788 хиљада,
4. „Дунав осигурање“, у износу од РСД 26.549 хиљаде,
5. „Еуро мотус“ доо Бг, у износу од РСД 33.261 РСД хиљада
6. „Овекс инжењеринг“ доо у износу од РСД 3.600 хиљаде,
7. „Универзитетски КЦ“ доо, у износу од РСД 3.655 хиљаде.
8. „МИК ПРОЈЕКТ“ доо Београд, у износу од РСД 1.184 хиљаде
9. „Аникон“ Ниш, у износу од РСД 1.055 хиљада
10. „Coming computer“ Ниш, у износу од РСД 1.164 хиљаде.

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)

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	9.197	9.295

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	941	1.007
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.518	2.558
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.917	1.948
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	188	128
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	68	46
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	39	26
Свега	14.868	15.008
<i>Друге обавезе</i>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	18.600	48.159
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	437	430
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	48	48
Обавезе за чланарине привредним коморама	49	49
Свега	19.214	48.766
Укупно	34.082	63.774

Обавезе за зараде и накнаде зарада (брuto) се односе на укалкулисани други деo зараде запослених за децембар 2023 .године у износу од РСД 14.868 хиљада који је исплаћен у јануару 2024. године. Обавезе према запосленима у износу од РСД 437 хиљада односе се на накнаду за превоз за 12/2023. а чија је исплата извршена у 01/2024. године.

Износ од РСД 80 хиљада се односи на обавезу према члановима НО за 12/2023. године која је исплаћена у 01/2024.године.

Износ укупне обавезе за камате од РСД 18.600 хиљада се односи на камату по основу обавеза према добављачима у износу од РСД 16.683 хиљаде, камату према банкама у износу од РСД 1.917 хиљада.

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

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за разграничени ПДВ по издатим факт. по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	53	0
Укупно	53	0

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

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

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез из резултата		-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за комуналну таксу		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	228	183
Укупно	228	183

Исказана обавеза за остале порезе, доприносе и др.дажбине у износу од укупно РСД 228 хиљаде, се односи на:

- на обавезу према ЈКП „ОН“ на име плаћених трошкова извршења јавним извршитељима од РСД 61 хиљада;
- на порез и доприносе за накнаду члановима Н.О. у износу од РСД 69 хиљаде
- на име пореза на превоз запослених и друге дажбине у износу од РСД 49 хиљаде,
- обавезу за порезе и доприносе по уговору о делу у износу од РСД 26 хиљаду, који су укалкулисани са 31.12.2023.године а исплата је извршена у јануару 2024. године,
- обавеза за накнаду за загађење животне средине по решењу у износу РСД 23 хиљаде.

8.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0428; БС-0430; БС-0454)

Пасивна временска разграничења чине:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи	3.649	1.137
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	919.926	923.824
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пвр – разграничени пдв 20% и 10%	24	192
Свега		
Укупно	923.599	925.153

Одложени приходи и примљене донације у износу од РСД 923.599 хиљаде су приказани у табели у наставку:

Кonto	Одложени приходи по основу:	Стање на дан 31.12.2023. у хиљадама РСД
49511	Урбан 018 - топоводи	3.224
49512	Дирекц.за изград.града - топоводи	83.195
49515	Јужна Бачка – топлотни извор	322
49520	"Југоисток" - подстанице	1.963
49521	Високоградња – по процени	170.960
49522	Нискоградња – по процени	115

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

49523	Топловоди – по процени	239.237
49524	ОШ М.Антић – грађ. објекат	2.690
49525	Клинички центар – грађ. објекат	67.836
49530	Бубањски хероји – топлотни извор	3.560
49540	Паси Пољана – топлотни извор	3.983
49550	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 1885/1	12.386
49551	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 6301/1	9.694
49552	Ратко Јовић – топлотни извор – Уг. 6301/2	7.092
49553	ОШ М.Антић – топлотни извор	3.436
49554	Клинички центар – топлотни извор	173.708
49560	Стојана Андрића – топлотни извор	3.178
49565	KFW - II – примљена донација	85
49570	KFW-III – примљена донација	48.537
49580	KFW IV – позитивне курсне разлике	205
49590	СВЕГА преузети прикључни топоводи	60.362
49590001	Народни музеј -Милојка Лешјанина 14	193
49590002	Нишки симфонијски оркестар- Милојка Лешјанина 16	356
49590003	Војводе Танкосића 18	224
49590004	Југовићева 15а	65
49590005	Насерова 7	809
49590006	Тодора Миловановића 45	72
49590007	Југ Богданова 46	27
49590008	ЈКП Тржница – Византијски Булевар 6б	123
49590009	Сестре Баковић 5	78
49590010	Прешернова 8	157
49590011	Цвијићева 23-25	353
49590012	Војводе Танкосића 14	175
49590013	Зеленгорска 15	219
49590014	Мајаковски 2	3.316
49590015	Палионица свећа -Парк Светог Саве	299
49590016	Димитрија Туцовића 6б-Министарство правде	7.350
49590017	Булевар Немањића 116 - Делта планет	2.663
49590018	Бранка Радичевића 26	515
49590019	Војводе Вука 4	129
49590020	Мајаковског 10/а	1.788
49590021	Вождова 104 -106	194
49590022	Топличина 1	1.921
49590023	Великотрнавска од М.Ивковића до Булеvara др. Зорана Ђинђића	3.761
49590024	Великотрнавска 2	1.922
49590025	Булевар др. Зорана Ђинђића 81	1.688
49590026	В.Танкосића 2 II прилаз 2	62
49590027	Трг Краља Александра 11а	1.153

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

49590028	Максима Горког 11а	925
49590029	Трг Николе Дражића 9	155
49590030	Војислава Илића	3.411
49590031	Јужноморавских бригада 66	3.323
49590032	IX бригаде 59	904
49590033	Генерала Милојка Лешјанина 39	992
49590034	Народних хероја 57	186
49590035	Таковска 5	152
49590036	АТД – Булевар др. Зорана Ђинђића 83	1.283
49590037	Милентијева 13а	1.501
49590038	Зеленгорска 27а	540
49590039	УКЦ-Љубе Ненадовића 27	7.703
49590040	Мајаковски, Јосип Славенски и Јелке Радловић	8.389
49590041	Војводе Мишића бр.113	31
49590042	Љубе Ненадовића бр.11	275
49590043	Љубе Ненадовића бр.13	280
49590045	Таковска бр.8	700
49591	СВЕГА преузете прикључне подстанице	23.685
49591001	Народни музеј -Милојка Лешјанина 14	393
49591002	Нишки симфонијски оркестар- Милојка Лешјанина 16	576
49591003	Војводе Танкосића 18	562
49591004	Југовићева 15а	151
49591005	Насерова 7	908
49591006	Тодора Миловановића 45	38
49591007	Југ Богданова 46	24
49591009	Сестре Баковић 5	193
49591010	Прешернова 8	530
49591011	Цвијићева 23-25	492
49591012	Војводе Танкосића 14	626
49591013	Зеленгорска 15	578
49591014	Мајаковски 2	1.460
49591015	Димитрија Туцовића 66-Министарство правде	598
49591016	Булевар Немањића 116 - Делта планет	429
49591017	Бранка Радичевића 26	913
49591018	Војводе Вука 4	756
49591019	Мајаковског 10/а	829
49591020	Вождова 104 -106	756
49591021	Топличина 1	1.419
49591022	Великотрнавска 2	1.416
49591023	Булевар др. Зорана Ђинђића 81	1.458
49591024	Булевар Немањића 116 - Делта планет	646
49591025	Трг Краља Александра 11а	825
49591026	В.Танкосића 2 II прилаз 2	211

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

49591027	Максима Горког 11а	600
49591028	Трг Николе Дражића 9	264
49591029	Јужноморавских бригада бб	1.416
49591030	IX бригаде 59	415
49591031	Генерала Милојка Лешјанина 39	580
49591032	Таковска 5	301
49591033	АТД – Булевар др. Зорана Ђинђића 83	928
49591034	Народних хероја 57	303
49591035	Милентијева 13а	967
49591036	Зеленгорска 27 а	385
49591037	Љубе Ненадовића бр.11	243
49591038	Љубе Ненадовића бр.13	239
49590040	Таковска бр.8	251
49592	Опрема	473
49592001	Мрежни анализатор Тесто РГА-350 М	473
	УКУПНО:	919.926

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 10.966 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 2023.	Ванбилансна актива и пасива 2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Кто - 886 - Обавезе из зараде	1.186	1.139
Кто - 88700 - Уговори за јавне набавке	210.646	131.318
Кто - 88701 - Уговори за стан	1.846	1.846
Кто - 88710 - Уговори на које се закон о ЈН не односи	12.316	4.406
Кто - 88800 – Сопствена потрошња	7.145	4.409
Кто – 88804 – Збирни трошкови Пројекта KfW V	5.130	2.927
Кто - 88932 – Ускладишт. ГРР (мазут 640.897 кг)	52.128	51.362
Кто -88980001 - Остала имовина код других субјеката	402	402
Укупно:	290.799	197.809

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

- Кто - 886 – Евидентирају се збирно обуставе из зарада у износу од РСД 1.186 хиљада;
- Кто - 88700 – Евидентира све уговоре јавних набавки који до 31.12.2023. нису реализовани у целости и чија се реализација очекује у 2024. години у укупном нерелизованом износу од РСД 210.646 хиљада.
- Кто - 88701 - евидентирана је вредност стана у износу од РСД 1.846 хиљаде у ул. Филип Кљајић 15а по Уг. 1221/1 склопљеним са скупштином станара
- Кто – 88710 – евидентира све уговоре на које се Закон о јавним набавкама не односи, а који до 31. 12. 2023. године нису реализовани у износу од РСД 12.316 хиљада.
- Кто -88800 – Евидентирана сопствена потрошња у износу од РСД 7.145 хиљаде.
- Кто – 88804 – Евидентирани су збирни трошкови Пројекта KfW V у износу од РСД 5.130 хиљаде.
- Кто – 889 – је ванбилансна евиденција имовине код других субјеката и то на к-88932-1 – „Криви вир“ - градске робне резерве – ускладиштено је 647.727 кг мазута у вредности од РСД 52.128 хиљада.
- Кто 8898-1 – евидентирана су удружена 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 31.12.2022. 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 2023. годину

ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ
Бр. 03-950
У Нишу 20-03-2024 год.

ЕКОНОМСКОМ СЕКТОРУ

ПРЕДМЕТ: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" И
2023. год. (на дан 31.12.2023. год.)

Најризичнији предмети:

	Корисник Тужилац	Претпостављени трошкови поступка	Број предмета	Предмет спора Главни дуг	
1.	Толић Александар	500.000,00	П1-2037/19	Накнада штете 4.100.000,00	Поступак у току

Остали спорови мале вредности:

- 766.400,00 на име главног дуга
- 600.000,00 на име трошкова поступка

УКУПНО 1.366.400,00 дин.

УКУПНО: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ на дан 31.12.2022.
износ од 5.996.400,00 дин.

Сектор правних и општих послова

Данијела Стојановић, дипл. пра



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

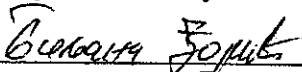
12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

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 2023. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

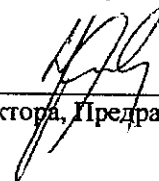
Руководство процењује да је Предузеће способно да настави да послује на неодређени временски период сагласно са начелом сталности.

Лице одговорно за састављање
Финансијских извештаја


Шеф рачуноводства, Виљана Ђорић



Законски заступник


Директор, Предраг Милачић