



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

Бр.4506/4-1

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ за период јануар-децембар 2015.

*Пословно име:

Јавно комунално предузеће „Градска
топлана“ Ниш

*Седиште:

Ниш, Благоја Паровића бр.3

*Претежна делатност:

35.30-снабдевање паром и климатизација

*Матични број:

07216009

*ПИБ:

100619162

*ЈББК:

81711

Јун 2016.

Ниш

Садржај:

<i>I Увод</i>	<i>стр 3</i>
<i>II Финансијски извештај</i>	<i>стр 4</i>
<i>III Производња и дистрибуција топлотне енергије</i>	<i>стр 70</i>
<i>IV Развој, пројектовање, надзор и контрола</i>	<i>стр 73</i>
<i>V Општи и правни послови</i>	<i>стр 82</i>
<i>VI Закључна разматрања</i>	<i>стр 91</i>

I УВОД

ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ Ниш – предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, формирано је 1973. године. Данас своју делатност обавља преко две велике и дванаест мањих котларница.

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је своју основну делатност у 2015. год. обављала у складу са :

- Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом („Службени лист Града Ниша“ 6/2014, 10/2015 и бр.74/2015)
- Уредбом утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом („Сл.гласник РС“ бр. 63/2015)

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

У 2015.год. у делу инвестиција активности Топлане су биле усмерене ка:

- Реализацији реконструкције топлане „ЈУГ“ у оквиру програма „Рехабилитације даљинског система грајања у Србији – KfW“ - фаза IV. Уговор “*Design, supply and installation works for two 30 MW boilers in the boiler house JUG in Nis*”, бр 404-02-11 / 2014-04.
- У оквиру пројекта реконструкције топлане „ЈУГ“ топлана је са извођачем Јужна Бачка уговорила анекс уговора за реконструкцију трафо станице на топлани ЈУГ. Реализација анекса очекује се у мају 2016 год.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. АНАЛИЗА И СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА

Упоредни преглед прихода јануар-децембар 2014. плана јануар-децембар 2015. и остварења јануар-децембар 2015.

	Остварење 2014.	План 2015.	Остварење 2015.	Индекс	Индекс
	1	2	3	4(3/1)	5(3/2)
Пословни приходи	1.839.438.763,52	2.278.346.068,00	2.349.644.990,25	127,73	103,12
Финансијски приходи	157.914.564,09	75.100.000,00	48.316.827,75	30,59	65,33
Непосл.и Ванредни приходи	168.709.024,17	212.150.000,00	373.464.372,34	221,36	176,03
УКУПНО	2.166.062.351,78	2.565.596.068,00	2.771.426.190,34	127,94	108,02

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Назначајнији приход у пословним приходима је приход од услуга грејања, инвестиционог и текућег одржавања, који износи 2.298.164.288,63 дин. и чини 97,80 пословних прихода. Формирање овог прихода се анализира и кроз потраживања од купаца, чија наплата директно утуче на ликвидност предузећа.

Потраживања од купаца

Фактурисана реализација за **стамбени простор** (редован и угужен промет) за период 01.01.-31.12.2015. износи 1.985.312.690,73 дин. Са почетним стањем (П.С.) потраживање се изражава износом 2.933.791.503,95 дин. У посматраном периоду наплаћено је 1.785.560.972,49 дин. или изражено процентима 89,93 % тј.са П.С. 60,86 %.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за стамбени простор за 01.01.-31.12. 2015. износи:

- | | |
|-----------------------------|-------------------------|
| 1. П.С. 01.01.2015. | 948.428.813,22 |
| 2. Фактурисано | 1.985.312.690,73 |
| 3. Наплаћено | 1.785.560.972,19 |
| 4. Салдо на дан 31.12.2015. | <u>1.148.180.531,76</u> |

Проценат наплате 89,93 % са П.С. 60,86 %

Фактурисана реализација за **пословни простор** за период 01.01.-31.12.2015. износи 565.431.930,21 дин. Са почетним стањем (П.С.) потраживање је 926.788.675,63 дин. Наплаћено је 596.294.379,59 дин., што у процентима износи 105,45 % са П.С. 64,33%.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за пословни простор за 01.01.-31.12.2015.износи:

1. П.С. 01.01.2015.	361.356.745,42
2. Фактурисано	565.431.930,21
3. Наплаћено	596.294.379,59
Салдо на 31.12.2015.	<u>330.494.296,04</u>

Проценат наплате 105,45 % са П.С. 64,33 %

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

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

Градско веће Града Ниша је донело Закључак бр. 1654-13/2015-03 од 29.10.2015.године којим се препоручује да се у периоду од 16.11. до 31.12.2015. године омогући дужницима који имају неизмирене обавезе за пружене услуге да закључе уговор о признању дуга и отплати на рате без даљег зарачунавања камате. На основу овог Закључка је Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ на седници одржаној 09.11.2015. године донео Одлуку бр. 9724/3 за којом се одобрава наплата услуга испоруке топлотне енергије, услуге одржавања унутрашњих грејних инсталација, као и услуге испоруке топлотне енергије за припрему и испоруку потрошне (санитарне) топле воде за кориснике пословног простора, као и Одлуку бр. 9724/2 за кориснике стамбеног простора на следећи начин:

- закључењем уговора о исплати дуга у целости уз отпис обрачунате камате
- закључењем уговора о признању целокупног дуга (главни дуг, судски трошкови, трошкови извршитеља, камата обрачуната на дан потписивања уговора) и отплати на рате, на период не дужи од 60 (шездесет) рата уз обавезу редовног измиривања месечних доспелих рачуна.

Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш је на седници одржаној 09.11.2015. донео Одлуку бр. 9724/4 а на основу Закључка Градског већа Града Ниша бр. 1657-14/2015-03 од 29.10.2015. године којом се за лица у стању социјалне потребе (корисници новчане социјалне помоћи, имаоци социјалних карата осигурања и имаоци уверења о енергетски заштићеном купцу) која се налази у евиденцији Центра за социјални рад „Свети Сава“ одобрава закључење уговора о признању дуга и отплати на рате по условима наведеним у Одлуци. За разлику од осталих, овим купцима је омогућено да се и при отплати дуга на рате код исплате последње рате изврши отпис целокупне обрачунате камате (камата није саставни део Уговора).

Ефекти акције код корисника стамбеног простора су следећи:

- склопљено је 1.259 уговора од којих (1.194 корисника + 65 уговора корисника социјале),
- укупна вредност уговора је 165.059.987,65 (152.052.178,65 + 13.007.809,00 социјале),
- наведени обични уговори укључују 60.105.080,00 динара редовно дуговање, 33.355.529,00 динара утужено дуговање и 58.591.569,65 динара репрограмирано дуговање, што укупно износи 152.052.178,65 динара. Репрограм утуженог дуговања има свој ефекат на смањење обезвређења, што директно утиче на смањење трошкова и на резултат,
- Склопљено је 116 уговора о измирењу дуга у целости уз отпис камате,
- Укупна вредност отписане камате 10.832.505,00 динара (962.531,00 динара редовна камата, 6.766.925,00 динара утужена камата и 3.103.049,00 динара уговорена камата),
- Укупно наплаћено уз споразум о отпису камате је 26.721.560,13 динара (12.631.478,00 динара редовно дуговање, 9.149.225,00 динара утужено дуговање и 4.940.857,13 динара уговорено дуговање).

Ефекти акције код корисника пословног простора су следећи:

- Склопљено је 29 уговора о плаћању целокупног дуга и отпису камате, а наплаћени дуг је 2.577.292,37 динара и судски трошкови 385.503,74 динара. Отписана камата је 1.971.893,42 динара.
- Склопљено је 2 уговора о плаћању дуга на рате. Износ дуга 212.274,32 динара, камата 43.018,87 динара и судски трошкови 11.189,60 динара.

Акције су имале за циљ побољшање ликвидности предузећа, али ефекат истих је и кроз искњижење купаца са „сумњивих и спорних“ на „редовне“, и то оних купаца који су потписали уговоре за отплату дуга на рате. Ефекат тих уговорања је смањење обезвређених потраживања.

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 31.12.2014. год. салдо ових потраживања износи:

1. Купци у стечају	40.416.176,86 дин.
2. Купци у ликвидацији	675.311,18 дин.
3. Купци у реструктурирању	1.863.792,52 дин.

Укупно:	42.955.276,56 дин.
---------	--------------------

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

Приходи од премија-накнада штета у 2015. години реализовани су у износу од 651.529,00 дин. а приходи од донација у износу од 36.310.649,86 дин. - обрачунска категорија која има своју равнотежу у трошковима амортизације дониране опреме (КФВ I, II и III).

Значајан пословни приход чине и приходи од закупа у износу од 2.043.411,43 дин. као и остали пословни приходи (приходи од пројектовања, сагласности, наплате трошкова утужења....) у износу од 12.002.611,33 дин.

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи су реализовани у износу од 48.316.827,75 дин.
Најзначајнији су приходи од камата у износу од 48.294.934,77 дин.

ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ

Непословни и ванредни приходи реализовани су у износу од 373.464.372,34 дин.
Најзначајнији ванредни приход је наплата обезвређених потраживања (сумњивих и спорних) у износу од 300.420.044,80 дин. као и приходи од смањења обавеза за робне резерве у мазуту (републичке и градске) по основу смањења цене мазута у износу од 61.185.469,90 дин.

2. Упоредни преглед трошкова и расхода јануар-децембар 2014. План јануар-децембар 2015. и остварење јануар –децембар 2015.

	Остварење 2014	План 2015	Остварење 2015	Индекс	Индекс
	1	2	3	4(3/1)	4(3/2)
Пословни расходи	1.665.758.697,73	2.119.776.494,00	1.975.914.926,79	118,61	93,21
- гориво и енер.	1.168.431.899,97	1.543.490.000,00	1.485.184.914,71	124,79	96,22
- амортизација	75.766.246,17	85.000.000,00	70.421.921,45	92,94	82,84
- бруто зараде.	216.492.946,32	226.650.165,00	207.381.390,52	95,79	91,49
- порези и доприноси	39.834.969,03	51.039.329,00	38.116.699,37	95,68	74,68
-трошкови умањења зарада 10%	3.056.563,32	/	17.409.785,36	569,58	/
- накнада УО и НО	938.056,84	1.800.000,00	975.328,46	103,97	54,18
- накнаде уговора о делу	88.888,88	75.000,00	55.379,75	62,30	73,83
- тр.плат.пром. и провиз.ОНА	76.911.655,03	80.000.000,00	70.735.676,94	91,97	88,41
- трошкови превоза запосл.	6.777.973,75	6.900.000,00	7.029.212,02	103,70	101,87
-солидарне помоћи	441.382,32	500.000,00	537.277,94	121,72	107,45
- трош.услуга одржавања	15.485.946,69	40.000.000,00	15.787.300,96	101,94	39,46
- нематериј.тр- судске таксе	18.739.370,63	24.400.000,00	15.926.511,78	84,98	65,27
-трошк.пореза и	2.512.859,33	3.000.000,00	1.444.690,18	57,49	48,15

чланарина					
- трош.материј. (основног и осталог)	15.008.523,71	30.000.000,00	13.140.790,94	87,55	43,80
-трошкови репрезентације	1.561.841,40	712.000,00	846.426,42	54,19	118,88
- тр.информиса. и оглашавања	2.124.206,72	3.000.000,00	2.694.235,62	126,83	89,80
- тр.премије осигурања	2.396.241,33	4.000.000,00	2.980.007,75	124,36	74,50
- тр.спортских игара	104.880,00	800.000,00	313.180,00	298,60	39,14
тр.транспор.усл уга и птт	2.398.510,32	3.600.000,00	2.945.215,22	122,79	81,81
- јубиларне награде-	5.426.565,69	4.800.000,00	4.369.787,57	80,52	91,03
-трошкови дневница	673.643,62	750.000,00	631.676,04	93,77	84,22
- трошкови резервисања- отпремнина	1.120.071,44	2.000.000,00	3.498.026,84	312,30	174,90
- тр.ревизије фин.извештаја	290.000,00	380.000,00	290.000,00	100,00	76,31
- трошкови непроизвод.усл.	4.825.103,83	3.400.000,00	6.273.612,63	130,02	184,51
- трошкови донато.и спонз.	795.714,29	480.000,00	236.416,07	29,71	49,25
- остали посл. расходи	3.554.637,10	3.000.000,00	6.689.462,25	188,18	222,98
Финансијски расходи	191.425.891,81	205.000.000,00	135.776.012,68	70,92	66,23
- нег.курс.раз.	47.972.161,51	5.000.000,00	5.621.372,84	11,71	112,42
- камата	133.557.459,35	190.000.000,00	129.424.024,95	96,90	68,11
остал.(рев.грр)	9.896.270,95	10.000.000,00	730.614,89	7,38	7,30
Непословни и ванр. расходи	257.559.647,39	225.000.000,00	454.609.639,87	176,50	202,04
- обезвређење потраживања	233.995.515,53	210.000.000,00	322.634.446,15	137,88	153,63
расх.дир.отпис.	18.632.382,70	10.000.000,00	11.817.909,09	63,42	118,17
-губици, расх.осн.сред.и мањкови	407.007,79	500.000,00	1.719.281,04	422,41	343,85
Расход топлане Југ	/	/	99.629.489,57	/	/
- остали расходи	4.524.741,37	4.500.000,00	18.808.514,02	415,68	417,96
УКУПНО	2.114.744.236,93	2.549.776.494,00	2.566.300.579,34	121,35	100,64

У укупној структури трошкова и расхода пословни расходи учествују са 77,00%, финансијски са 5,29 %, непословни и ванредни са 17,71 %.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Најзначајније пословни расходе чине трошкови енергије (гас, мазут, струја, вода) са 75,16% учешћа у пословним расходима. Формирање овог трошка у директној је вези са ефикасношћу опреме, ценом енергената и временским приликама у смислу потрошње.

Бруто зараде чине 10,49% пословних расхода односно 8,08% укупних расхода и реализоване су у складу са Програмом пословања за 2015.год. и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

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 2015. износи 65.338.940,91 дин. што у бруто износу са ПДВ-ом износи 78.406.729,09 дин. (рачуни садрже и фактурисање судских такси и осталих трошкова утужења, провизије постерминала...) Средства се задржавају дневно што утиче на ликвидност Топлане. Овај трошак чини 3,30 % пословних расхода.

Трошкови амортизације су формиран на бази процењеног века трајања опреме (за најзначајније групе основних средстава, топлотне изворе, топловоде и подстанице стопа је 4%) и они чине 3,56% пословних расхода и 2,74% укупних расхода.

Јубиларне награде 2015. су исплаћиване за запослене који су то право по Појединачном колективном уговору стекли, и износе 4.369.787,57 дин. У 2015. год. право на јубиларну награду стекло је 26-оро запослених.

Трошкови за посматрани период крећу се испод граница планираних, осим трошкова превоза запослених, трошкова непроизводних услуга и осталих пословних расхода. Трошкови превоза (на радно и са радног места) су увећани у односу на план због повећања цене истих. Трошкове непроизводних услуга чине трошкови здравствених услуга, услуга одвоза смећа, трошкови заштите животне средине програмерских услуга, трошкови паркирања, трошкови услуга студенских задруга и др. Ови трошкови чине 0,31% пословних расхода и 0,24% укупних расхода. Остали пословни расходи се односе на трошкове заштите на раду, трошкови мерења емисије из котларница, трошкови испитивања технолошке воде и испитивање отпада, тр. дератизације и трошкови механичког и хемијског чишћења котлова и др. Они чине 0,33% пословних расхода и 0,26% укупних расхода.

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи су расходи камата, како камата на ангазоване кредите, тако и камата од добављача енергената за плаћање рачуна ван валутног рока. Камате на ангазоване кредите у 2015. години износе 32.544.815,28 дин, а камате од добављача 96.868.267,27 дин, од чега је камата Југоросгаса 89.887.815,43 дин.

Негативне курсне разлике у износу од 5.621.372,84 дин. односе се на обавезе настале из KfW фаза III и фаза IV . Обавеза на дан израде финансијских извештаја се исказује у динаркој противвредности по курсу ЕУР-а на дан 31.12. Ови расходи чине 4,14% финансијских расхода, и 0,21% укупних расхода.

ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ РАСХОДИ

Анализа позиција из осталог/ванредног подбиланса указује да је утужење корисника стамбеног простора (ЈКП Обједињена наплата) вршено 28.02. и 31.07.2015. са ефектом обезвређења потраживања у износу од 96.623.680,00 дин. Ефекат је анулиран искњижењем ових обезвређења уговарањем отплате из напред поменутих и образложених акција.

Обезвређење потраживања од купаца пословног простора врши се након истека 60 дана, и ово искњижење у 2015. год. је у износу од 200.315.942,11 дин. „Сумњиви и спорни“ купци се у моменту наплате књиже на ванредним и осталим приходима, и тиме се одржава равнотежа расхода и прихода.

У овом подбилансу значајан расход чини и расходовање топлане Југ због реконструкције из програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“– извор финансирања кредит KfW, у износу од 96.868.267,27 дин. нето вредности. Вредност нове инвестиције 263.504.394,35 дин.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА

	2014.	2015.
УКУПАН ПРИХОД	2.166.062.351,78	2.771.426.190,34
УКУПАН РАСХОД	2.114.744.236,93	2.566.300.579,34
БРУТО губитак/добитак	+51.318.114,85	+205.125.611,00
Одложена пореска средства/обавезе	+1.053.310,11	-4.847.995,61
Резултат након опорезивања	+52.371.424,96	+200.277.615,39

РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА

1. Пословни приходи и расходи	1-12/2014.	1-12/2015.
Пословни приходи	1.839.438.763,52	2.349.644.990,25
Пословни расходи	<u>1.665.758.697,73</u>	<u>1.975.914.926,79</u>
Пословни добитак	+ 173.680.065,79	+ 373.730.063,46
2. Финансијски приходи и расходи		
Финансијски приходи	157.914.564,09	48.316.827,75
Финансијски расходи	<u>191.425.891,81</u>	<u>135.776.012,68</u>
Губитак финансирања	-33.511.327,72	- 87.459.184,93
3. Остали/ванредни приходи и расходи		
Остали/ванредни приходи	168.709.024,17	373.464.372,34
Остали/ванредни расходи	<u>257.559.647,39</u>	<u>454.609.936,87</u>
Остали/ванредни губитак	-88.850.623,22	- 81.145.267,53

Анализирањем резултата кроз подбилансе, закључује се следеће:

***у пословном подбилансу** исказан је добитак пословања за период јануар-децембар у висини **373.730.063,46** дин. Добитак за 2015.год. је већи у односу на добитак за 2014. год. обзиром да је реализација трошкова-расхода била испод планираних величина, чиме се директно утицало на формирање позитивног резултата.

Формирање овог резултата је покрило губитке из финансирања и осталих/ванредних пословних активности.

***у финансијском подбилансу** остварен је губитак за период јануар-децембар у висини **87.459.184,93** дин, као последица укњижених и плаћених камата на ангажоване кредите и камата од добављача за плаћање ван валутног рока, обрачунатих и укњижених курсних разлика које се односе на обавезе настале из KFW фаза III и IV .

***остали/ванредни подбиланс** у делу трошкова чине промене везане за искњижење купаца чија потраживања нису наплаћена у року од 60 дана, и купаца који су утужени а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, исти нису наплаћени у целости што је резултирало губитком за период јануар – децембар. Примена Међународних рачуноводствених стандарда обавезује да се купац тј, потраживања од купаца морају сагледавати на следећи начин: потраживања од становништва јесу потраживања која застаревају у току једне године. Моментом утужења то потраживање постаје сумњиво и спорно и формира се трошак-обезвређење потраживања, а у моменту наплате формира се ванредни приход. Потраживања од пословног купца имају другачији третман. Уколико се не наплате у року од 60 дана она морају бити искњижена на сумњива и спорна-такозвани индиректни отпис и тада се формира трошак-обезвређење потраживања. У моменту наплате формира се ванредни приход. Такође, постоје и директни отписи, а то су они које суд налаже својом пресудом. Ефекат акција спроведених према закључку Градског Већа и Одлукама Надзорног одбора образложен је у делу купаца.

Укупан резултат-добитак за период јануар-децембар 2015. год. износи **205.125.611,00** дин., док добитак са обрачунатим пореским обавезама износи **200.277.615,39** дин.

Добитком из 2015. године ће у потпуности покрити губитак изнад висине капитала, и делом губитак из ранијих година, што ће поправити слику Топлане у Финансијским извештајима.

Анализа запослених према сложености рада и кавалификационој структури

У ЈКП “Градска топлана”Ниш у 2015. години било је **просечно 242** запослених.

Структура запослених према кавалификацији и просечне бруто и нето зараде:

Квалификација	Просечан број запослених	Просечан бруто из редовног рада, топлог оброка, регреса и минулог рада	Просечан нето из редовног рада, топлог оброка, регреса и минулог рада
НКВ	4	40.062,32	28.993,10
ПКВ	8	48.709,94	34.968,86
КВ	70	49.522,22	35.626,29
ССС	83	51.160,62	36.769,14
ВКВ	9	53.018,91	38.072,88
ВШС	17	61.235,33	43.868,99
ВСС	51	77.670,92	55.363,83
Укупно	242	56.785,96	40.721,21

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА 2015. ГОДИНУ СА
МИШЉЕЊЕМ РЕВИЗОРА**

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2015. GODINU**

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU**

S A D R Ź A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

MOORE STEPHENS

REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

Privredno društvo za reviziju računovodstvo i konsalting
"MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o.
Studentski Trg 4/V, 11000 Beograd, Srbija
Tel: +381 (0) 11 3283 440, 3281 194; Fax: 2181 072
E-mail: office@revizija.co.rs, www.revizija.co.rs
Matični broj/ID: 06974848; PIB/VAT: 100300288

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš

Izveštaj o godišnjim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš, koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. 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 godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva 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 godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da godišnji finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

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 2015. godine, kao i rezultat 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 godišnje finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš - Nastavak

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju, ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu Mišljenje, na napomenu 8.14. uz godišnje finansijske izveštaje, u kojoj je obelodanjeno da je osnovni kapital, koji je u finansijskim izveštajima za 2015. godinu iskazan u iznosu od RSD 349.641 hiljada, registrovan u Agenciji za privredne registre u iznosu od 100,00 dinara, i da je procedura registracije ukupnog osnovnog kapitala u toku.

U Beogradu, 13. maj 2016. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Ljubiša Stević
Ovlašćeni revizor

Ljubiša Stević
1613235217-0
903958910029

Digitally signed by Ljubiša
Stević
1613235217-0903958910029
DN: l=NIŠ, cn=Ljubiša Stević
1613235217-0903958910029
Date: 2016.05.18 13:38:13
+02'00'

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Bogoljub Aleksić
Direktor



Прилог 1		
Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ		
Седиште Ниш, Благоја Паровића бр. 3		

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. 12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014	Почетно стање 01.01.2014
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00.	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1.706.213	1.272.593	1.334.503
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		3.191	1.961	773
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		2.994	1.764	576
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		197	197	197
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		1.474.282	1.258.456	1.321.441
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		35.360	35.360	35.360
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		118.646	107.433	112.142
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		1.282.173	1.076.970	1.142.792
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		142	142	120
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		37.961	38.551	31.027
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		553	12.176	12.289
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 20 14	Почетно стање 01.01.20 14
1	2	3	4	5	6	7
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		553	12.176	12.289
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		228.187		
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		228.187		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		740.801	840.822	914.281
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		84.755	90.717	99.082
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		84.327	88.611	96.750
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		428	2.106	2.332
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		621.682	697.916	738.352
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		621.682	697.916	738.352
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		1.312	4.564	4.735
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		6.180	3.783	4.417
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		50	1.200	428
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 20 14	Почетно стање 01.01 20 14
1	2	3	4	5	6	7
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		50	1.200	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				428
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		203	766	767
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		22.555	32.996	11.287
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		4.064	8.880	55.213
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		2.447.014	2.113.415	2.248.784
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		210.027	395.680	284.670
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411 - 0412+0413+0414+0415 - 0416+0417 +0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		232.468	15.687	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		349.641	349.641	349.641
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		349.641	349.641	349.641
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		215.911	271.980	272.127
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (покрајна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		19	16.523	16.410
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		256.346	52.519	18.770
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		56.069		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		200.277	52.519	18.770
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		589.411	641.930	655.327
350	1. Губитак ранијих година	0422		589.411	641.930	655.327
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		502.400	276.164	304.155
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		17.193	15.415	18.257
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		17.193	15.415	18.257

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
405	5 Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6 Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		485.207	260.749	285.898
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичном и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емисионалном хартијама од вредности у периоду дужан од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		485.207	260.749	285.898
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		81.594	76.746	77.800
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		1.630.552	1.744.818	1.898.028
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		436.814	289.259	305.550
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		250.000	150.000	200.000
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обуздавајућег пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		186.814	139.259	105.550
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		21.599	19.345	25.424
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		807.015	942.486	1.117.062
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		233.949	341.697	537.888
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		573.066	600.789	501.174
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				78.000
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		102.435	100.340	25.580
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1.029		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1.614	1.567	258
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		260.046	391.821	424.154
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441+0424+0442 - 0407) ≥ 0	0463				31.199
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0407 - 0463) ≥ 0	0464		2.447.014	2.113.413	2.246.784
89	Е. ПАССИВНА ПАСИВА	0465		210.027	395.680	284.670

у Никола
 дана 13.05.2016. године.



Законски представник

[Signature]

www.cekos.rs

Прилог 2

Попуњена правно лице- предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ		
Седиште Ниш, Благоја Паровића бр. 3		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. 01. до 31. 12 2015. године

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		2.349.645	1.839.439
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		2.298.164	1.784.688
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		2.298.164	1.784.688
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		37.435	39.357
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		14.046	15.394
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021+1022+1023+1024+1025 +1026+1027+1028+1029) ≥ 0	1018		1.975.915	1.665.759
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Ниво број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
51, осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		13.141	15.009
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1.485.185	1.168.432
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		276.507	273.731
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		27.647	23.668
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		70.422	75.766
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		3.498	1.120
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		99.515	108.033
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		373.730	173.680
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66.	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		48.317	157.914
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		19	88.961
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		19	88.961
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		48.298	68.952
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			1
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		135.776	191.426
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		731	9.896
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		731	9.896
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		129.424	133.558
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		5.621	47.972
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		87.459	33.512
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		322.634	233.995
67 и 68, осим 683 и 685	Д. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		373.384	167.736
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		130.225	23.531

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Д. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031+1048 - 1049+1050 - 1051+1052 - 1053)	1054		206.796	50.378
	Ђ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030+1049 - 1048+1051 - 1050+1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			940
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		1.671	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055+1056 - 1057)	1058		205.125	51.318
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054+1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		4.848	
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			1.053
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 + 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		200.277	52.371
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Ниској
 дана 13.05.2016 године



Законски заступник

[Signature]

Прилог 3

Получава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ		
Седиште Ниш, Благоја Паровића бр. 3		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01. 01. до 31. 12. 2015. године

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		200.277	52.371
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		56.069	147
331	2. Актуарски добити или губити по основу планова дефинисаних примања				
	а) добити	2005			
	б) губити	2006			
332	3. Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добити	2007			
	б) губити	2008			
333	4. Добити или губити по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добити	2009			
	б) губити	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добити или губити по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добити	2011			
	б) губити	2012			
335	2. Добити или губити од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губити	2014			
336	3. Добити или губити по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) покривајућег тока				
	а) добити	2015			
	б) губити	2016			
337	4. Добити или губити по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губити	2018		19	16.523

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	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		56.088	16.670
	III. ПРОЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		56.088	16.670
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		144.189	35.701
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинском власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Нису,
 дана 13.05.2016 године



Законски заступник

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ		
Седиште: Ниш, Благоја Паровића бр. 3		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01. 01. до 31. 12. 20 15. године

-у хиљадама динара-

Ред број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	30	АОП	31	АОП	32	АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве		Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоре- ђени добитак
1	2		3		4		5		6		7		8
	Почетно стање на дан 01.01. 2014												
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	673.734	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4002	349.641	4020		4038		4056		4074		4092	18.770
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058	18.407	4076		4094	
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014												
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4005		4023		4041		4059	655.327	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4006	349.641	4024		4042		4060		4078		4096	18.770
	Промене у претходној 2014 години												
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043		4061	5.373	4079		4097	18.770
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062	18.770	4080		4098	52.519
	Стање на крају претходне године 31.12. 2014												
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4009		4027		4045		4063	641.930	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4010	349.641	4028		4046		4064		4082		4100	52.519
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015												
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4013		4031		4049		4067	641.930	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4014	349.641	4032		4050		4068		4086		4104	52.519
	Промене у текућој 2015 години												
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087		4105	52.519
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070	52.519	4088		4106	256.346
	Стање на крају текуће године 31.12. 2015												
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4017		4035		4053		4071	589.411	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4018	349.641	4036		4054		4072		4090		4108	256.346

у Нишу
 дана 13.05.2016 године

-у хиљадама динара-

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата													
		АОП	330	АОП	331	АОП	332	АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336	АОП	337
			Ревалори- зационе резерве		Актуарски добити или губити		Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала		Добити или губити по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добити или губити по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добити или губити по основу хединга новчаног тока		Добити или губити по основу ХОВ расположи- вих за продају
1	2		9		10		11		12		13		14		15
	Почетно стање на дан 01.01. 2014														
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		4163		4181		4199		4217	16.410
	б) потражни салдо рачуна	4110	272.127	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		4166		4184		4202		4220	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		4167		4185		4203		4221	16.410
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	272.127	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4	Промене у претходној 2014. години														
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	147	4133		4151		4169		4187		4205		4223	207
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		4170		4188		4206		4224	94
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2014														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		4171		4189		4207		4225	16.523
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	271.980	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		4174		4192		4210		4228	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		4175		4193		4211		4229	16.523
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	271.980	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
8	Промене у текућој 2015. години														
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	56.069	4141		4159		4177		4195		4213		4231	2
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		4178		4196		4214		4232	16.506
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2015														
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		4179		4197		4215		4233	19
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	215.911	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

www.cekos.rs

Ред. број	ОПИС	АОП	-у хиљадама динара-	
			Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2		16	17
1	Почетно стање на дан 01.01. 2014			
	а) дуговни салдо рачуна	4235		49.606
	б) потражни салдо рачуна			
2	Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4237		31.199
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0			
4	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247
	б) промет на потражној страни рачуна			
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2014			
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4239	15.687	4248
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0			
6	Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4241	15.687	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0			
8	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242	216.781	4251
	б) промет на потражној страни рачуна			
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2015			
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4243	232.468	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0			



Законски заступник

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ		
Седиште Ниш, Благоја Паровића бр. 3		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01. 01. до 31. 12. **20 15** године

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	2.383.238	2.027.165
1. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	2.309.756	2.005.805
2. Примљене камате из пословних активности	3003	26.534	11.843
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	46.948	9.517
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2.406.242	1.918.827
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1.938.235	1.523.442
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	279.266	285.348
3. Плаћене камате	3008	121.769	31.977
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	66.972	78.060
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		108.338
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	23.004	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	13.996	
1. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	13.996	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	959	22.548
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	959	22.548
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	13.037	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		22.548
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	9.404	
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	9.404	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		85.791
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		85.791
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	9.404	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		85.791
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2.406.638	2.027.165
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2.407.201	2.027.166
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	563	1
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	766	767
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	203	766

у Нишу,
дана 13.05 2016 године



Законски заступник

[Signature]

ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ НИШ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2015. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

Друштво 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.

ЈКП Градска топлана Ниш данас своју делатност обавља преко две велике и дванаест мањих котларница укупне снаге око 253 MW и конзумом око 2.000.000 м².

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.год.). Топлана је од 01. 08. 2013. године почела са применом новог тарифног система наплате грејања према количини испоручене топлотне енергије, јединог коректног система наплате, где корисници плаћају енергију коју су потрошили, а Топлана наплаћује количину енергије коју је реално испоручила купцима. Примена тарифног система у пуном капацитету је настављена и у 2014. и 2015. години.

Друштво се бави производњом и испоруком топлотне енергије. Поред наведене основне делатности Топлана обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пројектовање, надзор, одржавање топлодалеководног система....

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

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у средња правна лица.

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

Порески идентификациони број Друштва је 100619162.

Матични број Друштва је 07216009.

Просечан број запослених у 2015. години био је 244 (у 2014. години 245).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013), који прописује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-1380/2010-16 од 25. октобра 2010. године) утврђен је превод основних текстова МРС, односно МСФИ, који су издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда до 1. јануара 2009. године. Измене и допуне постојећих МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда, замене важећих МРС новим, који су ступили на снагу почев од 1. јануара 2009. године, као и примена нових тумачења која су ступила на снагу у наредном периоду, нису имали за резултат значајније промене рачуноводствених политика Друштва, нити материјално значајан утицај на финансијске извештаје у периоду почетне примене. И поред тога што многе од ових промена нису применљиве на пословање Друштва, руководство Друштва не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Друштва.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“. Сходно томе, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МРС и МСФИ.

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

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

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

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

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

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.

3.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2014. годину, који су били предмет ревизије.

3.4. Група за консолидацију

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

Ред. бр.	Назив друштва	ПИБ	Матични број	Шифра делатности	Разврставање	Статус	% власништва
1.	ЈКП "Градска топлана" Ниш	100619162	07216009	3530	средње	Матично друштво	88,33%
2.	ЕИ Топлана д.о.о.	103108994	17525824	3530	микро	Зависно друштво	

3.5. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачуноског периода.

Приходе Топлана остварује из своје основне делатности - бави се производњом и испоруком топлотне енергије. Поред наведене основне делатности Топлана обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пројектовање, надзор, одржавање топлодалеководног система....

Обрачун и фактурисање испоручене топлотне енергије се почев од грејне сезоне 15.10.2013-15.04.2014. обрачунава и фактурише применом новог тарифног система према количини испоручене топлотне енергије, јединог коректног система наплате, где корисници плаћају енергију коју су потрошили, а Топлана наплаћује количину енергије коју је реално испоручила купцима. Ово фактурисање варијабилног дела се од грејне сезоне 15.10.2014.год. врши за кориснике пословног простора и један – мањи део корисника стамбеног простора само у грејној сезони, одн. у моменту настанка трошка, док се за највећи део стамбеног простора ово фактурисање врши и даље на 12 месеци на основу просека потрошње у претходном периоду.

Приход од продаје се признаје када су задовољени услови:

/а/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;

/б/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво и

/в/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

3.6. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: трошкови материјала; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

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 обрачуносних 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.

3.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: 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.

3.8. Добици и губици

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

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

3.9. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине улагања у набавку софтвера. 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.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Друштво 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.

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

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

3.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Друштво 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; и

- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Набавна вредност/цена коштања некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво; и
- се набавне вредност/цена коштања тог средства може поуздано утврдити.

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

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као повећање ревалоризационе резерве, 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.

Друштво 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 MPC 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.

У оквиру грађевинског земљишта приказана и вредност градског грађевинског земљишта која није власништво друштва, а које друштво користи на неограничен рок за обављање основне делатности

(иако у поседовним листама није исказано право коришћења).

Амортизација земљишта се не врши.

Земљиште узето на дугогодишњи закуп од 99 година исказује се као право у оквиру нематеријалних улагања (к-014).

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.

3.11. Амортизација

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

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

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност и износ обезвређења.

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

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

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

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2015.	2014.
Грађевински објекти	2,50-3,00	2,50-3,00
Погонска опрема	4,00	4,00
Канцеларијска опрема	7,14-50,00	7,14-50,00
Расхладна опрема		

Рачунари и припадајућа опрема	16,66-20,00	16,66-20,00
Путничка возила	10,00-20,00	10,00-20,00
Теретна возила	10,00	10,00

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

	2015.	2014.
Нематеријална улагања	20,00	20,00

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.

3.12. Умањење вредности имовине

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

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

Гоодвилл се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

3.13. Залихе

Залихе 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.

3.14. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

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

Доспела краткорочна потраживања код корисника пословног простора којима је од доспећа рачуна истекао рок од 60 и више дана, исправљају се у износу неплаћеног рачуна, а код корисника стамбеног простора исправка потраживања се врши по утужењу.

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

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања

Напомена: према члану 16. Закона о порезу на добит предузећа, на терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања, осим потраживања од лица којима се истовремено дугује, под условом:

- да се несумњиво докаже да су та потраживања била укључена у приходе обвезника,
- да је то потраживање у књигама пореског обвезника отписано као ненаплативо,
- да порески обвезник пружи доказе о неуспелој наплати тих потраживања судским путем.

Градско веће Града Ниша је донело Закључак бр. 1654-13/2015-03 од 29. 10. 2015. године којим се препоручује да се у периоду од 16.11. до 31.12.2015. године омогући дужницима који имају неизмирене обавезе за пружене услуге да закључе уговор о признању дуга и отплати на рате без даљег зарачунавања камате. На основу овог Закључка је Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ на седници одржаној 09.11.2015. године донео Одлуку бр. 9724/3 за којом се одобрава наплата услуга испоруке топлотне енергије, услуге одржавања унутрашњих грејних инсталација, као и услуге испоруке топлотне енергије за припрему и испоруку потрошне (санитарне) топле воде за кориснике пословног простора, као и Одлуку бр. 9724/2 за кориснике стамбеног простора на следећи начин:

- закључењем уговора о исплати дуга у целисти уз отпис обрачунате камате
 - закључењем уговора о признању целокупног дуга (главни дуг, судски трошкови, трошкови извршитеља, камата обрачуната на дан потписивања уговора) и отплати на рате, на период не дужи од 60 (шездесет) рата уз обавезу редовног измиривања месечних доспелих рачуна.
- Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш је на седници одржаној 09.11.2015. донео Одлуку бр. 9724/4 а на основу Закључка Градског већа Града Ниша бр. 1657-14/2015-03 од 29.10.2015. године којом се за лица у стању социјалне потребе (корисници новчане социјалне помоћи, имаоци социјалних карата осигурања и имаоци уверења о енергетски заштићеном купцу) која се налази у евиденцији Центра за социјални рад „Свети Сава“ одобрава закључење уговора о признању дуга и отплати на рате по условима наведеним у Одлуци. За разлику од осталих, овим купцима је омогућено да се и при отплати дуга на рате код исплате последње рате изврши отпис целокупне обрачунате камате (камата није саставни део Уговора).

Ова напомена се односи на матично предузеће ЈКП „Градска топлана“ Ниш, јер њено зависно предузеће „ЕИ Топлана“ Ниш и у 2015. години није у функцији (не обавља своју делатност).

3.15. 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.

3.16. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Друштво 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 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.

Резервисање је приказано у Напомени 8.18 и односи се на резервисања за отпремнине које се исплаћују запосленима код одласка у пензију.

3.17. Накнаде запосленима

3.17.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

3.17.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним уговорима о раду закљученим са сваким запосленим понаособ, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 3 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Друштву у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. У 2015. години су исплаћене отпремнине за 6 (шест) радника у бруто износу од 1.720 хиљада динара.

Топлана у складу са МРС-19 врши обрачун и резервисање за отпремнине радника и ове 2015. године је извршен обрачун резервисања у износу од 3.498 хиљада динара.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од две до пет просечних нето месечних зарада. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Друштву. На основу чл. 45 Статута ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр.3806/6 од 04.06.2013. исплаћене су јубиларне награде у износу 4.370 хиљада динара.

Јубиларне награде се измирују на терет текућих расхода. Руководство Друштва сматра да садашња вредност дефинисаних дугорочних накнада запосленима није материјално значајна, те приложени финансијски извештаји не садрже резервисања по основу јубиларних награда у висини њихове садашње вредности, у складу са захтевима МРС 19 „Накнаде запосленима“.

3.18. Порез на добитак

3.18.1. 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 68/14 и 142/14). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. 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.

3.18.2. 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.

3.19. Обелодањивање односа са повезаним лицима

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

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

3.20. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва 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 Друштва 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.

3.21. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. 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 Друштва. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво 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 Друштву 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.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

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

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Управљање ризицима дефинисано је Правилником о финансијском управљању и контроли бр.6879/4-1 од 27.12.2011. и Стратегијом управљања ризицима и контрола ризика бр.04-7000/1 од 27.12.2011.

4.1. 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.

4.2. 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.

4.2.1. 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 страној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

4.2.2. Ризик од промене каматних стопа

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

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

4.2.3. 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.

4.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

5. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 2972/6, члан 75, став 3 је регулисана исправка – књижење грешака које се односе на претходне године у зависности од тога да ли су материјално значајне са аспекта Закона о порезу на добит предузећа:

„Исправке мањих материјално безначајних грешака, врше се преко прихода и расхода текућег периода.

Грешка је материјално значајна ако може да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја. При утврђивању материјално значајне грешке, имало се у виду и то да је за потребе састављања пореског биланса, у складу са Законом о порезу на добит предузећа, прописано да се грешком сматра грешка која за више од 2% мења опорезиву добит, односно губитак у пореском билансу“.

6. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

6.1. Ефекти корекције на биланс успеха за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	2015.		
			Претходно исказано	Корекције	Кориговано

6.2. Ефекти корекције на биланс стања на дан 31. децембра 2015. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	2015.		
			Претходно о исказано	Корекције	Кориговано

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од испоруке топлотне енергије (физичка лица)	1.828.451	1.404.799
Приходи од одржавања подстаница (физичка лица)		2.178
Приходи од инвестиционог динара (физичка лица)		24.189
Приходи од испоруке топлотне енергије (правна лица)	432.262	343.072
Приходи од одржавања подстаница (правна лица)		1.155
Приходи од инвестиционог динара (правна лица)		2.057
Приходи од пробног грејања	119	224
Приходи од осталих услуга одржавања	4.081	2.310
Приходи од услуге загревање воде	2.449	2.267
Приходи од технолошког грејања		524
Приходи од ОДУГИ – стамбени простор	28.756	1.826
Приходи од ОДУГИ – пословни простор	2.046	87

Свега	2.298.164	1.784.688
Укупно	2.298.164	1.784.688

Појашњење Позиције 7.1. Приходи од продаје производа и услуга:

Приходи у 2015.години су за 28,77% већи од прихода у 2014.години из следећих разлога:

1. Због промене цене грејања чији преглед је у наставку текста:

- Цена грејања у 2014.год. је била за варијабилни део 6,13 дин/kWh, а фиксни део 29,23 дин/м2 до 31.07.2014. Од октобра до децембра 2014.год. цена је била 5,95 дин/kWh и фиксни део 26,48 дин/м2
- Цена грејања у јануару 2015.год. је била за варијабилни део 6,26 дин/kWh за фиксни 28,26 дин/м2, у фебруару до 31.јула 2015.године важила је цена за варијабилни део 7,53 дин/kWh за фиксни део 28,26 дин/м2. За период август-октобар 2015. варијабилна цена је била 5,53 дин/kWh, а фиксна је остала на истом нивоу, док је цена за период октобар-децембар 2015.год. за варијабилни део била 5,12 дин/kWh, фиксна је на истом нивоу.
- 2. Због количине kWh фактурисаних у 2015.год. на другачији начин (мерни период је до октобра 2015.год. био 15-15, док је за период октобар – децембар 2015.год. мерни период и реалан месец (30-30 или 31-31) што је имало за последицу већи број kWh за календарску 2015.год. (ушао део децембра 2014.год.) за 32,69 %.

Већи број kWh и корекција цене грејања је узроковала повећање прихода у 2015.год. у односу на 2014.годину.

7.2 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1.124	2.752
Приходи по основу условљених донација	36.311	36.605
Укупно	37.435	39.357

7.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2015.	2014.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	2.043	2.294
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	12.003	13.100
Укупно	14.046	15.394