

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
“ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ”**

Н А П О М Е Н Е

**УЗ
РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Ужице, април 2019. године

**НАПОМЕНЕ
УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј	<u>Напомена</u>	<u>Страна</u>
- <i>ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА</i>	<i>1.1 - 1.3</i>	<i>1 - 3</i>
- <i>ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</i>	<i>2.1 - 2.3</i>	<i>4 - 5</i>
- <i>ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА</i>	<i>3.1 - 3.12</i>	<i>5 - 13</i>
- <i>НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА</i>	<i>4.1 - 4.21</i>	<i>14 - 24</i>
- <i>НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА</i>	<i>5.1 - 5.7</i>	<i>25 - 29</i>
- <i>ПОРЕЗИ НА ДОБИТАК</i>	<i>6.1 - 6.2</i>	<i>29 - 30</i>

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 Оснивање Предузећа

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ (скраћено пословно име: ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ) је до промене пословног имена пословало под називом Јавно комунално предузеће „Топлота“ Ужице, Трг партизана 26. Промена пословног имена регистрована је код Агенције за привредне регистре Републике Србије дана 13.07.2010. године о чему је издато Решење БД 75746/2010.

Јавно комунално предузеће „Топлота“ Ужице основано је на основу Одлуке и Решења о оснивању јавног комуналног предузећа од стране Скупштине општине Ужице бр. 023-26/89 од 21.12.1989. године о чему је издато Решење Трговинског суда у Ужицу дана 29.12.1989. године, под регистарским бројем Фи 556/89 и бројем регистарског улошка број 1-558-00 ОПС Ужице. Предузеће је основано ради обављања основне делатности: производње и дистрибуције топлоте на подручју града Ужица и насеља Севојно.

Усклађивање делатности са Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Сл. лист СРЈ” бр. 31/96) и проширење делатности извршено је издавањем Решења Привредног суда у Ужицу под бројем Фи. 700/98 дана 14.08.1998. године.

Последња промена евидентирана код Трговинског суда у Ужицу Решењем Фи 3/03 од 03.01.2003. године односи се на упис проширења делатности.

Предузеће је извршило упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије о чему је издато Решење БД. 23653/2005 од 30.05.2005. године. Предузеће је основано 100% државним капиталом од стране Скупштине општине Ужице.

Јавно комунално предузеће “Топлота” Ужице се ускладило са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (“Службени гласник РС” бр.25/2000 и 25/2002), па је оснивач Скупштина општине Ужице на основу својих овлашћења донео Решење 01 број 023-38/05, на седници одржаној 11.07.2005. године, о давању сагласности на Статут Јавног комуналног предузећа “Топлота” Ужице.

Предузеће је на основу Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Топлота“ Ужице донете од стране Скупштине општине Ужице на седници одржаној 31. марта 2005. године и Одлуке о измени одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Топлота“ Ужице од 30. јануара 2007. године уписало промену основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре Републике Србије, о чему је Агенција донела Решење бр. БД 16954/2007 дана 26.03.2007. године. Уписан је уписани и уплаћени - унети капитал у износу од 1.140.541,04 ЕУР, 31.12.2004. године, што представља девизну противвредност од 89.971.579,69 РСД, обрачунату по средњем курсу НБС за 1 евро од 78,8850 динара на дан 31.12.2004. године.

У складу са Законом о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 36/2011 и 99/2011) и обавези исказивања улога у динарима Агенција за привредне регистре уписала је у Регистар привредних делатности уписани и унет новчани капитал у износу од 89.971.579,94 РСД на дан 31.12.2004. године.

Јавно комунално предузеће “Градска топлана Ужице” је извршило усклађивање Одлуке о оснивању са Законом о јавним предузећима из 2012. године („Сл. гласник РС“ бр. 119/2012) дана 28.03.2013. године. Упис Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног

предузећа „Градска топлана Ужице“ од 28.03.2013. године у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је дана 15.07.2013. године доношењем Решења БД 77483/2013.

Оснивач Јавног комуналног предузећа “Градска топлана Ужице” је Град Ужице. Права оснивача остварује Скупштина града Ужице.

На седници Скупштине града Ужице која је одржана дана 31.08.2016. године донета је Одлука о усклађивању пословања ЈКП "Градска топлана Ужице" из Ужица са Законом о јавним предузећима ("Сл. гласник РС" бр. 15/2016) на основу које је Надзорни одбор ЈКП "Градска топлана Ужице" Ужице донео дана 21.11.2016. године Статут Предузећа. Упис наведене Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“ Ужице са Законом о јавним предузећима из 2016. године у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је дана 15.09.2016. године доношењем Решења БД 72167/2016. Упис Статута у Регистар привредних субјеката извршен је дана 10.01.2017. године, о чему је донето Решење БД 655/2017.

1.2 Делатност Предузећа

Претежна делатност ЈКП “Градска топлана Ужице” (у даљем тексту: ЈКП “Градска топлана Ужице” или Предузеће) је дата под шифром делатности 35.30 - Снабдевање паром и климатизација. Претежна делатност обухвата производњу и дистрибуцију паре и топле воде за грејање и друге сврхе.

Предузеће је основано и за обављање следећих делатности:

- Чишћење објеката - димничарске услуге;
- Пројектовање грађевинских и других објеката;
- Постављање цевних инсталација;
- Постављање електричних инсталација и опреме;
- Остале инсталационе радове;
- Превоз робе у друмском саобраћају;
- Трговину на велико чврстим, течним и гасовитим горивом и сличним производима;
- Трговину на велико металном робом, цевима, уређајима и опремом за централно грејање; и
- Инжењеринг.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом. О промени делатности као и о обављању других делатности које служе обављању претежне делатности, одлучује Надзорни одбор, уз сагласност оснивача. Производња и снабдевање паром и топлим водом се одвија у оквиру 13 котларница (Ужице - 12 котларница и Севојно - 1 котларница) и то: 8 на гас-мазут, 3 на мазут и 2 на пелет-угаљ. ЈКП “Градска топлана Ужице” своју организациону структуру је регулисало Статутом, којим је утврђено да Предузеће има у свом саставу следеће секторе, а сектори службе:

1. Производно-технички сектор:
 - Служба за производњу,
 - Служба за одржавање,
 - Служба за припрему и развој,
2. Финансијско-комерцијални сектор:
 - Финансијска служба,
 - Комерцијална служба,

- Служба за план и анализу,
- 3. Сектор за правне и опште послове;
- Служба за правне послове,
- Служба за опште послове,
- Служба за обезбеђење објеката.

1.3 Остали подаци

Седиште Предузећа је у Ужицу, Трг партизана бр. 26.

Матични број Предузећа је 07317743.

Порески идентификациони број - ПИБ је 101501320.

ЖКП "Градска топлана Ужице" у 2018. години послује преко динарских рачуна отворених код:

- "АИК банка" а.д. Београд - Рачун бр: 105-2237661-28;
- "Ерсте Банк" а.д. Нови Сад - Рачун бр: 340-11000016-58;
- "Војвођанске банке" а.д. Нови Сад - Рачун бр: 355-1003186-92;
- "Комерцијалне банке" а.д. Београд - Рачун бр: 205-60303-84;
- "Уницредит Банк Србија" а.д. Београд - Рачун бр: 170-17691-97;
- "Банца Интеса" а.д. Београд - Рачун бр: 160-7485-28; и
- „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд - Рачун бр: 200-2858880901010-75.

Предузеће је према критеријумима из Закона о рачуноводству у 2018. и 2017. години класификовано у средње правно лице.

Предузеће је на дан 31.12.2018. године запошљавало 68 радника (2017. године - 68 радника).

Лице овлашћено за заступање Предузећа је Зоран Шибалић, директор који је уписан за в. д. директора у Регистар привредних субјеката Републике Србије дана 13.10.2008. године о чему је донето Решење БД 134691/2008. Дана 15.09.2009. године донето је Решење БД 136556/2009 којим се брише в.д директор и уписује се Зоран Шибалић за директора са неограниченим овлашћењем у унутрашњем и спољнотрговинском промету. Као остали заступник Предузећа у Регистра привредних субјеката уписана је Анђелија Обрадовић.

Органи предузећа су:

- Надзорни одбор, као орган управљања, који има председника и 2 члана;
- Директор, као орган пословођења.
- извршни директор, Бранко Филиповић

Последња промена председника надзорног одбора Предузећа уписана је код Агенције за привредне регистре Републике Србије на основу Решења Скупштине града Ужица од 08.09.2015. године о чему је донето Решење БД 80357/2015 дана 23.09.2015. године за Председника надзорног одбора уписан је Славенко Миликић, а за чланове надзорног одбора су Решењем Скупштине града Ужица I број 023-45/17 од 23.03.2017. године о чему је донето Решење АПР-а бр. БД 26794/2017 од 03.04.2017. године уписани: Данијел Вукајловић и Бранко Филиповић.

2 ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основни подаци и начела састављања финансијских извештаја

Финансијски извештаји ЈКП "Градска топлана Ужице" Ужице за 2018. годину састављени су на основу Закона о рачуноводству Републике Србије ("Службени гласник РС" бр. 62/2013) у складу са начелима датим у Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), чији Концептуални оквир за финансијско извештавање и основних текстова МРС, односно МСФИ је преведен и објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 35/14 (превод основних текстова МРС, односно МСФИ објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр.77/2010 и др. након тог датума) (у даљем тексту: МСФИ), као и прописима Републике Србије (Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 95/14), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва ("Службени гласник РС" бр. 95/14 и 144/14) и интерним актима Предузећа (Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и др.). У складу са ставом 2, члана 21. Закона о рачуноводству МСФИ могу да примењују и средња правна лица.

Наведени стандарди и прописи Републике Србије, који су усвојени у пословној политици Предузећа примењени су на признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, које чине: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји ЈКП "Градска топлана Ужице" вредновани су у складу са општим рачуноводственим начелима: по начелу сталности пословања и у складу са начелом настанка пословног догађаја. Методи вредновања примењени су доследно из године у годину, применом принципа опрезности и др. принципа датих у Закону о рачуноводству.

Финансијски извештаји су састављени за годину која се завршава на дан 31. децембра 2018. године за ЈКП "Градска топлана Ужице".

Предузеће, према информацијама добивеним од руководства, нема зависна и повезана правна лица.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

2.2 Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне набавне вредности (историјске вредности), без обзира на промене општег нивоа цена или промене вредности средстава за ефекте инфлације, на начин објашњен у напомени 2.3, и извршене исправке вредности у циљу свођења позиција средстава на њихову реалну садашњу вредност.

Примена Међународних рачуноводствених стандарда подразумева обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје информација да ли су средства и обавезе у финансијским извештајима исказана по фер вредности. Фер вредност је дефинисана као вредност за коју се средство може разменити, обавеза измирити или додељени инструменти капитала разменити између обавештених, вољних страна, у независној трансакцији.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке засноване су на претходним искуствима и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које су у датим околностима веродостојне и корисне за потребе извештавања.

Основно правило процењивања билансних позиција је примена набавних цена и цена коштања. Пословне промене у страним валутама прерачунавају се у динаре по курсу на дан промене. Све обавезе у страним валутама курсиране су по средњем курсу девиза на дан билансирања.

2.3 Заштита од инфлаторних утицаја и страна средства плаћања

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле, уговорене ревалоризације и других облика заштите потраживања и обавеза у динарима, исказују се као расход и приход у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти - признавање и одмеравање.

Према МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева курсне разлике које настају приликом намирања монетарних ставки или приликом исказивања монетарних ставки предузећа по курсевима који су различити од оних по којима су биле првобитно исказане у току периода или у претходним финансијским извештајима, признају се као приход или расход периода у којем су настале.

Према МРС монетарне ставке у страниј валути исказују се по закључном курсу - курсу размене на дан биланса стања тј. ревалоризују се по средњем курсу стране валуте који важи на последњи дан обрачунског периода. Средњи курс УСД долара према динару на дан 31.12.2018. године био је 103,3893 динара за 1 УСД долар (31.12.2017. године био је 99,1155 динара за 1 УСД долар), док је средњи курс евра према динару био 118,1946 динара за 1 ЕУР (31.12.2017. године - 118,4727 дин за 1 ЕУР).

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике су доследно примењиване осим у случајевима где је другачије напоменуто:

3.1 Нематеријална улагања

Према МРС 38 - Нематеријална улагања, нематеријално улагање (неопипљиво) улагање (средство) је неовчано средство које се може идентификовати иако нема физичко обележје које служи за производњу или испоруку робе или услуга, а односи се на: вредност софтвера, комуналне прикључке за гас, пројекте и сл.

Нематеријална улагања подлежу обрачуну амортизације применом обрачуна за свако појединачно нематеријално улагање по пропорционалној методи на рок од пет година, осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима предвиђеним уговором. Основицу за амортизацију чини набавна вредност, односно цена коштања.

За нематеријална улагања у прикључке на гас није обрачуната амортизација у складу са МРС

38. став 88. јер се ради о нематеријалном улагању са неограниченим веком употребе (не може се предвидети када ће нематеријална имовина престати да доноси приливе нето токова готовине у предузеће). Уместо обрачуна амортизације врши се тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 на крају сваке пословне године.

3.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су на дан билансирања исказане по набавној вредности коригованој за исправку вредности (књиговодствена вредност).

Ревалоризована књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме на дан 01. јануара 2004. године коригована је по основу прве примене МСФИ по основу извршене процене од стране стручног тима из Предузећа и увећана је вредност котларница, топловода и подстаница за књиговодствену вредност од 136.728 хиљада динара за колико су увећане ревалоризационе резерве исказане на капиталу.

Предузеће је ревалоризовало набавну вредност некретнина, постројења и опреме и њихову исправку вредности применом коефицијента раста цена на мало у Републици Србији закључно до 31. децембра 2003. године.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све трошкове настале до њиховог стављања у употребу који се признају у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опрема се признају трошкови замене делова тог средства у време када су настали, уколико су вероватне будуће економске користи од тог дела и да се вредност тог дела може поуздано утврдити. Сходно томе део који се замењује се расходује, а нови део се амортизује у току његовог корисног века трајања. Новонабављена опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и њена појединачна вредност већа од 10 хиљада динара.

За некретнине, постројења и опрему утврђени су корисни векови трајања који представљају основ за обрачун амортизације применом пропорционалне методе обрачуна на ревалоризовану набавну вредност како би се отписао трошак или ревалоризовани износ сваке ставке имовине до њене преостале вредности. За некретнине, постројења и опрему очекивани корисни век трајања је:

	%	Век употребе
Некретнине	1,5 - 2,5	40 - 66,7 година
Опрема	12,5 - 20	5 - 8 година
Котларнице	6,67 - 12,50	8 - 15 година
Топловоди	12,5 - 20	5 - 8 година
Подстанице	8,33 - 50,00	2 - 12 година

Земљиште се не амортизује јер се сматра да има неограничени век трајања.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему периодично се преиспитује и уколико је дошло до значајне промене у остваривању економске користи од групе средстава продужује се или скраћује век отписа.

Предузеће је рачуноводственом политиком предвидело, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, да врши ревалоризацију некретнина, постројење и опреме у зависности од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме који се ревалоризују.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Ако се књиговодствена вредност средстава повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у укупном осталом резултату и акумулира у капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Међутим, повећање се признаје као приход у билансу успеха до оног износа до којег се сторнира ревалоризационо смањење истог средства, које је претходно признато као расход у билансу успеха.

Ако се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје у укупном осталом резултату до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односи на то средство. Смањење признато у укупном осталом резултату смањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему, могу се пренети директно на нераспоређену добит, када средство престаје да се признаје.

Целокупна резерва може да се реализује приликом расходовања или отуђења средства, а делимично за износ ефекта обрачунате амортизације која представља разлику између амортизације обрачунате пре ревалоризације и након ревалоризације средстава.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђења или када је средство трајно повучено из употребе и када се од њиховог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну од отуђења или расходовања некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између прихода од продаје и књиговодствене вредности средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.2.1 Инвестициона некретнина

Инвестициона некретнина је некретнина коју власник држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог (давање некретнине у оперативни лизинг). У инвестициону некретнину не улази некретнина коју власник држи ради обављања делатности, некретнина за потребе административног пословања или продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања у коју се укључују зависни трошкови набавке.

Након почетног признавања предузеће мери своју инвестициону некретнину применом основног поступка из МРС који се односи на некретнине и опрему, односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу обезвређења. Добици или губици због повлачења из употребе или отуђења инвестиционе некретнине утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења и књиговодствене вредности тог средства и признаје се у билансу успеха као приход или расход.

3.3 Залихе

Залихе материјала и резервних делова, инвентара и робе процењују се по набавној вредности коју чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке.

Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Вредност залиха материјала утврђује се на основу метода просечне набавне цене. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују. Обрачун излаза код залиха материјала и резервних делова врши се по методи пондерисане просечне цене.

Алат и инвентар са веком трајања краћим од једне године обухватају се на залихама сировина и материјала. Набављени алат, инвентар, резервни делови, аутогуме и остали материјал отписује се једнократно, приликом давања у употребу.

3.4 Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања од купаца по основу продаје робе, производа и услуга признају се у тренутку обављања трансакције - продаје. При почетном признавању потраживање се вреднује у износу продајне вредности роба и услуга, умањено за уговорени износ попушта и рабата.

Приход се признаје у висини нето продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја (фактурисана реализација), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања.

Уколико је приход од продаје признат, према начелу настанка пословног догађаја, а накнадно се појави ризик наплате тј. потраживања нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости, потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања, а директно само ако је немогућност наплате документована. Наплаћена потраживања за која су извршене исправке вредности евидентирају се у корист осталих прихода.

Сумњива и спорна потраживања чија је могућност наплате преко годину дана у односу на дан билансирања су исказана на рачунима дугорочних потраживања - спорна и сумњива потраживања.

Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Надзорног одбора ЖКП "Градска топлана Ужице". Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство Предузећа (предлози комисије, одлуке директора и надзорног одбора).

3.5 Готовина и готовински еквиваленти

Готовину и готовинске еквиваленте исказане у Билансу стања и Извештају о токовима готовине обухватају: готовина у благајни, стања на рачунима у банкама, те високо ликвидна улагања са безначајним ризиком промене вредности (новчана средства орочена преко ноћи).

3.6 Државна давања

Држава се односи на владу, владине агенције и сличне органе на локалном, државном или међународном нивоу. Државна давања понекад се називају дотације, субвенције или премије и представљају помоћ државе у облику преноса средстава предузећу по основу прошлих или будућих испуњења одређених услова који се односе на пословање предузећа.

Државна давања по основу средстава су давања чији је примарни услов да предузећа која испуњавају услове купују, граде или на други начин стичу дугорочна средства.

Државна давања по основу прихода су давања која се односе на бесповратни зајам којим се зајмодавац обавезује да се одриче отплате под одређеним прописаним условима.

Државна давања, укључујући и неновчана давања, признају се као приход током периода неопходним за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода. Оно се не књижи директно у корист учешћа акционара. Државна давања повезана са средствима које се амортизују обично се признају као приход током периода у сразмери са трошковима амортизације тих средстава.

Државно давање које се прима као надокнада за расходе или губитке који су већ настали или ради пружања хитне финансијске подршке привредном субјекту без даљих трошкова по том основу, признају се као приход у периоду у којем је примљено.

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

Предузеће се одлучило на алтернативни поступак којим се износ давања одузима приликом израчунавања књиговодствене вредности средстава путем смањења трошкова амортизације на терет разграничених прихода од донације, а у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

3.7 Резервисања и примања запослених

Резервисања су обавеза у складу са са неизвесним временом (роком доспећа) или неизвесним износом. Признају се само ако Предузеће има законску обавезу као последицу прошлих догађаја и када је вероватан одлив средстава.

Предузеће не врши на терет расхода периода резервисања за отпремнине запосленима, резервисања за јубиларне награде запосленима и слично због нематеријалности истих. У складу са Законом о раду Предузеће је у обавези да исплати накнаде запосленим приликом одласка у пензију у висини од три просечне бруто зараде у Републици. Предузеће терети расходе за отпремнине у години када ће бити и исплаћене.

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији Друштво је у обавези да обрачунава и плаћа обавезе државним фондовима којим се обезбеђује социјална сигурност запослених. Порез на доходак грађана и социјални доприноси се обустављају и плаћају из бруто зараде запослених у одређеном проценту и то: порез на доходак обрачунава се у висини од 10% из бруто зараде умањене за неопорезиви износ и у висини од 19,90% за социјалне доприносе. На терет послодавца обрачунавају се и плаћају социјални доприноси у укупној вредности чију основицу чини бруто зарада запослених на које се примењује проценат од 17,90%. Обрачунати порези и доприноси терете расходе периода на које се односе.

3.8 Признавање прихода и расхода

Приходи / расходи се признају у билансу успеха када је повећање / смањење будућих економских користи повезано са повећањем / смањењем средстава или смањењем / повећањем обавеза које могу да се поуздано измере.

Приходи и расходи евидентирају се у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода.

Када се очекује да ће економска корист притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходима може да се установи само посредно, расходи се признају у билансу успеха путем поступка системске и разумне алокације тј. амортизације. Расход се признаје у билансу успеха у целисти када издатак не доноси никакве будуће економске користи или када настане обавеза без истовременог признавања средстава.

3.8.1 Пословни приходи

Пословни приходи проистичу из редовних активности Предузећа и обухватају: приходе од продаје и остале пословне приходе.

Приходи од продаје односе се на фактурисане вредности продатих производа и извршених услуга умањене за дате попусте и повраћаје. Приходи се признају у тренутку када је производ испоручен, односно кад су сви ризици по основу продаје прешли на купца. Приходи од услуга признају се у обрачунским периодима у којима су пружене услуге, сразмерно степену извршења услуга (метод процентуалне довршености).

Предузеће највећи део прихода остварује од грејања привреде и грађана на подручју града Ужица и насеља Севојно. Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о комуналним делатностима и Одлуком о организовању ЈКП "Градска топлана Ужице" утврђено је да је Предузеће дужно да делатност од општег интереса за коју је основано обавља на начин којим се обезбеђује стално, континуирано и квалитетно пружање услуга грађанима и другим правним субјектима.

Скупштина Града Ужице, градско веће даје сагласност на цену производа и услуга и накнада које плаћају непосредни корисници, осим за делатности које нису од општег интереса.

На основу Закона о комуналним делатностима и других законских и подзаконских аката Скупштина општине Ужице на седници одржаној 25. новембра 2005. године донела је Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада од корисника услуга путем јединствене уплатнице на територију општине Ужице, чији је носиоц ЈП "Стан" Ужице која се примењује од марта 2007. године. Накнада за послове обједињене наплате ("СОН") обрачунава се за ЈКП "Градска топлана Ужице" по фиксној месечној накнади од фебруара 2015. године, према Уговору и анексу уговора о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних услуга и других услуга и накнада потписаним 30.07.2013. године.

Остали пословни приходи односе се на приходе из споредних делатности.

Према МРС, приходи се признају само када постоји вероватноћа прилива економских користи повезаних са пословном променом у предузећу. Међутим, када постоји неизвесност у погледу наплативости износа који је већ обухваћен у приходима, тај ненаплативи износ или износ чији је повраћај престао да буде изванредан, признаје се као расход, а не као корекција првобитно признатог прихода. Исправка вредности за спорна и ненаплатива потраживања укључују се у губитке - остале расходе.

3.8.2 Добици

Добици представљају повећања економске користи и укључују реализоване и нереализоване добитке који по својој природи нису различити од прихода. Добици се односе и на приходе од камата.

Приходи од камата се признају сразмерно времену за које се остварује ефективан принос по основу употребе средстава предузећа од стране других. Приход од камате обухвата износ амортизације било ког дисконта, премије или друге разлике између почетно исказаног износа дужничке хартије од вредности и њеног износа у моменту доспећа. Ако се ненаплаћена камата обрачуна пре стицања улагања које доноси камата, накнадни пријем камате се распоређује на период пре и на период након стицања. Као приход се признаје само онај део који се односи на период након стицања.

3.8.3 Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа односе се на: трошкове директног материјала и робе, трошкове осталог материјала, производне услуге, амортизацију, нематеријалне трошкови, зараде и порезе и доприносе који не произилазе из резултата.

Губици представљају друге ставке који задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа и укључују и реализоване и нереализоване губитке (нпр. ревалоризационе курсне разлике).

3.8.4 Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава које се квалификује чине део набавне вредности / цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања као расход. Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови које предузеће има у вези са позајмљивањем средстава као нпр. курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у страниј валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата, у складу са МРС 23 исказују се као расход. Предузеће треба да капитализацију трошкова позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу.

3.9 Порез на добитак

3.9.1 Текући порез на добитак

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за текући период или претходне периоде.

Обавеза по основу пореза на добитак се израчунава применом пореске стопе од 15%. Порез на добитак плаћа се аконтационо током године и по коначном обрачунау приликом предаје Пореског биланса надлежним пореским органима. Опорезиви добитак утврђује се у пореском билансу усклађивањем добитка исказаног у билансу успеха, који је сачињен у складу са МСФИ за МСП, на начин утврђен Законом о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС" бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15, 112/15 и 113/17).

За утврђивање опорезивог добитка признају се расходи и приходи у износу утврђеним у билансу успеха, осим расхода и прихода за које је прописан други начин утврђивања, као нпр. трошак амортизације утврђује се и признаје применом дегресивне методе на неотписану вредност постојења и опрему у висини од 10% - 30% .

Појединим пореским обвезницима одобравају се порески подстицаји и одобравају порески кредити у виду умањења обрачунаог пореза. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добитак из будућих обрачунских периода на рок од 5 до 10 година, али се не може наплатити. Ако је обвезник пореза у виду аконтације платио више пореза него што је био дужан да плати по обавези обрачунаој у пореској пријави, више плаћени порез урачунава се као аконтација за наредни период или се обвезнику враћа на његов захтев.

3.9.2 Одложени порез на добитак

Према МРС 12 предвиђа се да се одложена пореска средства признају за неискоришћене пореске обавезе које се преносе у наредни период у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити неискоришћени порески губитак или неискоришћени порески кредити и прописује критеријуме за процену вероватноће опорезивог добитка, на основу којих се одложени порески губитак иили неискоришћени порески кредит може искористити.

Одложена пореска обавеза се признаје за све опорезиве привремене разлике, осим уколико одложена пореска обавеза произилази из: ефекта усаглашавања почетног стања у пословним књигама ради примене МРС и у периоду настанка пословна промена не утиче на рачуноводствени ни на опорезиви добитак. У случају да пословна промена утиче на рачуноводствени или на опорезиви добитак, признају се одложене пореске обавезе или одложена пореска средства и признају се настали одложени порески расходи или приходи у билансу успеха. Већина одложених пореских обавеза и средства настају када је приход или расход укључен у рачуноводствени добитак једног периода, али је у неком другом периоду укључен у опорезиви добитак нпр. амортизација из биланса успеха се одбија у периоду када је настала, већ се за сврху опорезивања обрачунава пореска амортизација.

3.10 Управљање ризицима

3.10.1 Фактори финансијског ризика

Пословне активности Предузећа изложене су различитим типовима финансијског ризика укључујући ефекте промена тржишних цена, промена курсева страних валута и каматних стопа.

Скупштина Града Ужице, градско веће даје сагласност на цену производа и услуга и накнада које плаћају непосредни корисници, осим за делатности које нису од општег интереса. Цене грејања се утврђују на економском минимуму и утврђују се на основу калкулације трошкова, а првенствено зависе од цене енергената које су подложне променама.

3.10.2 Ризик промена курсева валута

Највећи део обавеза према добављачима уговорен је везивањем за курс страних валута или је цена формирана везивањем за евро. С обзиром да су потраживања од купаца везана уз лимитиране цене од стране оснивача у динарима, Предузеће има ризик од промене курса валута.

3.10.3 Кредитни ризици

Краткорочна имовина која може довести до кредитног ризика састоји се углавном од потраживања од купаца и осталих потраживања. Сталним праћењем наплате потраживања од купаца и предузимањем одговарајућих мера (утуживање у року) смањио би се ризик и одржао одређени степен ликвидности. Промена стопе ПДВ такође утиче на ликвидност Предузећа.

3.10.4 Ризик од промена каматних стопа

Предузеће није изложено значајном ризику од промена каматних стопа.

3.11 Накнадно установљене грешке

Материјално значајне грешке откривене у текућем периоду, а које се односе на претходни период и које имају значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због којих се претходно обелодањени финансијски извештаји не могу сматрати поуздани, обухвата се као грешка из претходног периода.

Исправка накнадно утврђених материјалних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година на начин утврђен у МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке корекцијом почетног стања. Када је неизводљиво утврдити ефекте грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, предузеће преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво. Корекција грешке из претходног периода се искључује из добитка или губитка за период у коме је грешка откривена.

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године није било измена у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке корекцијом почетног стања.

3.12 Догађаји након биланса стања

Предузеће није имало догађаје након датума биланса стања који би утицали на исказана стања у финансијским извештајима и другим обелодањивањима датим у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину.

4 НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4.1 Нематеријална имовина

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Нематеријална имовина	109.577	109.538
<i>Лиценце</i>	278	240
<i>Остала нематеријална имовина</i>	109.299	109.298
Укупно	109.577	109.538

Промене на нематеријалној имовини дате су у напомени 4.2.

Нематеријална имовина из ранијих година односи се на улагања у израду комплетне пројектно-техничке документације за пројекат нове топлане на локацији “Алексића мост” и локацији “Липа” као и идејни пројекат адаптације постојеће топлане “Златибор” Ужице, котларнице на локацији “Сењак” и осталих котларница и димњака у Граду Ужицу у циљу увођења природног земног гаса као горива, као и за плаћене таксе за прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем котларница за гасни прикључак “Сењак”, “Севојно”, “Каови”, “Алексића мост”, “Медицинска”, “Ратарска” и “Липа”.

Обавезе према АД „Ужице-гас“, Ужице дистрибутера гаса по основу трошкова гасних прикључака за исказане су на обавезама у напоменама 4.12 и 4.13.

У 2018. години увећана је вредност нематеријалних улагања за софтвер за ГИС у износу од 240 хиљада динара.

4.2 Некретнине, постројења и опрема

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Некретнине, постројења, опрема	172.621	208.425
<i>Земљиште</i>	165	165
<i>Некретнине</i>	83.739	84.555
<i>Постројења и опрема</i>	88.060	122.777
<i>Опрема у припреми</i>	0	249
<i>Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми</i>	657	679
Укупно	172.621	208.425

Промене на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима и опреми у току 2018. године биле су следеће:

*ЖКП “ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ”
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2018. године*

	(U hiljadama dinara)							
	Nematerijalna ulaganja	Zemljište	Poslovne nekretnine	Investicione nekretnine	Ulaganje Oprema u tuđa sredstva	Oprema u pripremi	UKUPNO	
<i>Nabavna vrednost</i>								
Stanje 01.01.2018. godine	118.147	165	103.721	1.850	826.878	1.165	249	1.052.175
Nabavke u toku 2018. godine	240	-	817	-	22.219	-	-	23.276
Otuđenje u toku 2018. godine	-	-	-	-	-	(249)	(249)	
Stanje 31.12.2018. godine	118.387	165	104.538	1.850	849.097	1.165	-	1.075.202
<i>Ipravka vrednosti</i>								
Stanje 01.01.2017. godine	(8.609)	-	(20.046)	(970)	(704.101)	(486)	-	(734.212)
Обрачуната амортизација	(201)	-	(1.587)	(46)	(56.936)	(22)	-	(58.792)
Otuđenje	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2018. godine	(8.810)	-	(21.633)	(1.016)	(761.037)	(508)	-	(793.004)
Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2018. godine	109.577	165	82.905	834	88.060	657	-	282.198
Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2017. godine	109.538	165	83.675	880	122.777	679	249	317.963

У 2018. години Предузеће је увећало вредност некретнина, постројења и опреме за износ од 23.036 хиљада динара по основу:

Улагања у некретнине износе 817 хиљада динара. Улагања у постројења и опрему износе 22.219 хиљада динара, и то: улагања у опрему котларница и топловоде износи 20.301 хиљада динара, улагање у подстанице износи 1.440 хиљада динара, у опрему за погонски и пословни инвентар уложено је 478 хиљада динара.

У складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.2 Предузеће је у 2018. години обрачунало на некретнине, постројења и опрему амортизацију у износу од 58.792 хиљада динара, као што је дато у напомени 5.2.

Износ амортизације за примљена средства из донације у износу од 30.986 хиљада динара обрачуната је на: грађевинске објекте набављене из донације АЕР-а у износу од 1.152 хиљаде динара, пренете подстанице без накнаде у износу од 826 хиљада динара и амортизацију обрачунату за опрему купљену из донације ЕАР-а у износу од 29.008 хиљада динара и надокнађена је у складу са рачуноводственом политиком датој у напомени 3.6 на терет разграничених прихода из донације укидањем донације у корист пословних прихода, као што је дато у напомени 4.20 и 5.1.

Предузеће је на основу уговора позајмило на коришћење ЖКП “Нискоградња” Ужице утоваривач и трактор са приколицом набавне вредности од 3.485 хиљада динара која су у потпуности отписана.

У јавним књигама евидентирано је земљиште укупне површине од 08 а 02 м² за која Предузеће има право коришћења. Предузеће користи део општинског земљишта на катастарској парцели 2423/1 КО Ужице као депонију за угаљ. Имовинско-правни односи над деловима објекта које Предузеће користи за обављање своје основне делатност (топлотне подстанице и котларнице) нису прецизирани кроз јавне књиге у смислу разграничења поседа над деловима објекта.

У оквиру пословних некретнина Предузеће евидентира и инвестиционе некретнине (камп кућице за одмор и стан у Ратарској) које се не односе у складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.2 на некретнине које служе обављању основне и административне делатности.

4.3 Дугорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Дугорочни финансијски пласмани	7.320	8.151
<i>Остали дугорочни финансијски пласмани</i>	7.320	8.151
Укупно	7.320	8.151

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2018. године износе 7.320 хиљада динара (2017. године - 8.151 хиљада динара) и односе се на потраживања од радника по основу четири уговора о откупу станова. Уговори о откупу станова закључени су на рок од 20 до 40 година, уз камату на годишњем нивоу од 0,5%, уз месечну отплату почевши од 2006. године. Рата је утврђена применом валутне клаузуле. Усклађивање рате врши се једном годишње. Према закљученим уговорима купац је сагласан да се упише хипотека у корист продавца.

Промене на рачунима дугорочних финансијских пласмана у 2018. години биле су следеће:

	(У хиљадама динара)	
	Остали пласмани	
Стање 31.12.2017. године		8.151
<i>Повећање:</i>		
Приходи од ефекта валутне клауз (напомена 5.3)		0
<i>Смањење:</i>		
Расходи по основу валутне клаузуле (напомена 5.4)		(240)
Отплате		(591)
Стање 31.12.2018. године		7.320

4.4 Залихе

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инв.	78.236	56.169
- <i>Залихе репроматеријала</i>	14.605	11.163
- <i>Гориво и мазиво</i>	62.502	43.898
- <i>Ситан инвентар и ауто-гуме</i>	2.789	2.621
- <i>Исправка вредности ситног инвентара и ауто-гума</i>	(1.660)	(1.513)
Плаћени аванси за залихе и услуге	4.837	2.714
Укупно	83.073	58.883

4.5 Потраживање по основу продаје

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Купци у земљи	60.323	33.171
- Купци у земљи - правна лица	12.240	12.132
- Купци у земљи - правна лица репрограм	0	1.139
- Купци у земљи - повлашћена правна лица	5.695	4.894
- Купци - грађани за грејање стамбеног простора	148.415	142.720
- Спорна потраживања - правна лица	7.828	8.383
- Исправка вредности потраживања од правних лица	(8.750)	(9.270)
- Исправка вредности потраживања од грађана	(105.105)	(126.827)
Укупно	60.323	33.171

Потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године износе 174.178 хиљада динара (2017. године - 169.268 хиљада динара) која су исправљена на терет расхода у износу од 113.855 хиљада динара (2017. године - 136.097 хиљада динара). Потраживања од купаца већа од 3.000 хиљада динара на дан 31.12.2018. године или 31.12.2017. године односе се на потраживање од:

- ЈП "Стан" Ужице по основу система обједињене наплате "СОН" у износу од 148.415 хиљада динара (2017. године - 142.720 хиљаде динара). Предузеће нема осталог потраживања од ЈП "Стан" (2017. године - 131 хиљада динара) а има и обавезу у износу од 374 хиљаде динара (2017. године - 27 хиљада динара), као и обавезу према ЈП "Стан" за услуге "СОН" у износу од 1.111 хиљаде динара (2017. године - 1.332 хиљаде динара). Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од грађана за сва ненаплаћена потраживања старија од 60 дана у износу од 105.105 хиљада динара (2017. године - 126.827 хиљада динара). Према независној потврди салда обавезе ЈП "Стан" Ужице за "СОН" износе 144.964 хиљаде динара;

Предузеће је извршило исправку вредности за сва потраживања старија од 60 дана у складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.4. Стање и промене на рачунима исправке вредности потраживања су следећа:

	(У хиљадама динара)
Стање 01.01.2018. године	(136.097)
Повећање:	
Нове исправке вредности:	(113.855)
- Правна лица	(8.750)
- Грађани ("СОН")	(105.105)
Смањење:	
Наплаћене исправке вредности	
потраживања од купаца	136.097
- Правна лица	9.270
- Грађани ("СОН")	126.827
Стање 31.12.2018. године	(113.855)

Предузеће је у Билансу успеха исказало приходе од нето ефеката исправке вредности од купаца у износу од 22.242 хиљада динара, као што је дато у напомени 5.5.

4.6 Друга потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Друга потраживања	6.627	5.470
- Од запослених (зајам, претплата за мобилне телеф. и др.)	2.733	3.053
- Потраживање за више плаћени порез на добит	3.703	2.413
- Потраживање за остале порезе	0	4
- Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	191	0
Укупно	6.627	5.470

4.7 Краткорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Краткорочни финансијски пласмани	47.000	98.000
<i>Остали краткорочни финансијски пласмани</i>	47.000	98.000
Укупно	47.000	98.000

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 47.000 хиљада динара односе се на орочена средства код:

- „Поштанске штедионице“ а.д. Београд у износу од 47.000 хиљада динара (2017. година - 68.000 хиљада динара). Средства су орочавана ненаменски у складу са уговорима на период до годину дана. На орочена средства Банка је обрачунавала месечно камату применом конформног метода у висини од 2,5% до 2,85% на годишњем нивоу и плаћала са даном обрачуна или по истеку периода орочавања;
- Предузеће није на дан 31.12.2018. године имало орочена средства код “UniCredit Bank” а.д. Београд (2017. године - 30.000 хиљада динара).

4.8 Готовински еквиваленти и готовина

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Готовински еквиваленти и готовина	16.114	1.107
- Текући рачуни	16.114	1.107
- Остала новчана средства	-	-
Укупно	16.114	1.107

На дан 31.12.2018. године Предузеће није имало орочена средства на пословним рачунима банака на основу Оквирног уговора о “overnight” депозиту.

4.9 Порез на додату вредност

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Порез на додату вредност		
- Потраживање за више плаћени ПДВ	9.053	8.204
- Разграничени порез на додату вредност	670	578
	9.723	8.782
Укупно	9.723	8.782

Потраживање за више плаћени порез на додату вредност у износу од 9.053 хиљада динара (2017. године - 8.204 хиљада динара) односи се на порески кредит који је проистекао из обрачуна пореза на додату вредност за новембар и децембар 2018. године и за који Предузеће тражи повраћај.

4.10 Активна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Активна временска разграничења	749	849
	749	849
Укупно	749	849

Активна временска разграничења на дан 31.12.2018. године износе 749 хиљада динара и односе се на раграничене камате на остале финансијске обавезе (станови солидарности).

4.11 Капитал

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Основни капитал	89.972	89.972
<i>Државни капитал (напомена 1.1)</i>	89.972	89.972
Ревалоризационе резерве	32.488	35.401
Нераспоређени добитак	165.034	159.782
<i>Нераспоређени добитак ранијих година</i>	162.735	150.557
<i>Нераспоређени добитак текуће године</i>	2.299	9.225
	287.454	285.155
Укупно	287.454	285.155

JKP "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2018. године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

	(У хиљадама динара)				
	Државни капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспоређени Ранијих година	добитак Текуће године	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2017. године	89.972	38.353	109.278	38.326	275.929
<i>Пренос добитка ранијих година</i>	-	-	38.326	(38.326)	-
Укупно повећање:	-	-	2.953	9.225	12.178
Пренос ревалоризације некретнина, постројења и	-	-	2.953	-	2.953
Добитак текуће године	-	-	-	9.225	9.225
Укупно смањење:	-	(2.952)	-	-	(2.952)
Пренос 50% добитка за обавезе према оснивачу	-	-	-	-	-
Пренос ревалоризације некретнина, постројења и	-	(2.952)	-	-	(2.952)
Стање 31.12.2017. године	89.972	35.401	150.557	9.225	285.155
Стање на дан 01.01.2018. године	89.972	35.401	150.557	9.225	285.155
<i>Пренос добитка ранијих година</i>	-	-	38.326	(38.326)	-
Укупно повећање:	-	-	2.953	2.299	5.252
Пренос ревалоризације некретнина, постројења и	-	-	2.953	-	2.953
Добитак текуће године	-	-	-	2.299	2.299
Укупно смањење:	-	(2.953)	-	-	(2.953)
Пренос ревалоризације некретнина, постројења и	-	(2.953)	-	-	(2.953)
Стање 31.12.2018. године	89.972	32.448	191.836	(26.802)	287.454

У 2018. години износ пренете амортизације, која је обрачуната у складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.2, са ревалоризационих резерви на добитак ранијих година износи 2.953 хиљаде динара (2017. године - 2.952 хиљаде динара).

Добитак текуће године пре опорезивања у износу од 2.502 хиљаде динара (2017. године - 10.445 хиљада динара) умањен је за порески расход периода у износу од 411 хиљада динара (2017. године – 705 хиљаде динара) и одложени порески приход периода у износу од 208 хиљада динара (2017. године одложени порески расход периода – 515 хиљада динара) (напомена 6.2). Нераспоређени добитак у износу од 2.299 хиљада динара (2017. године - 9.225 хиљада динара) представља нето добитак исказан у финансијским извештајима Предузећа.

У 2018. години Надзорни одбор донео је одлуку да нето добитак из 2017. остане нераспоређен.

4.12 Дугорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Дугорочне обавезе	65.296	65.777
<i>Остале дугорочне обавезе</i>	65.296	65.777
Укупно	65.296	65.777

JKP "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2018. године

Остале дугорочне обавезе односе се на:

Кредитор	(У хиљадама динара)		
	Дугорочне обавезе на дан 31.12.2018. год	Текуће доспеће	Укупно
<u>ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ ИЗГРАДЊУ</u>			
Обавезе према Фонду за стан у Ратарској	125	33	158
Обавезе према Фонду за стан у Херцеговачкој	482	132	614
Обавезе према Фонду за стан у В. Бугариновић	730	81	811
Обавезе према Фонду за стан у В. Бугариновић	776	86	862
УКУПНО <u>ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ ИЗГРАДЊУ</u>	2.113	332	2.445
<u>АД УЖИЦЕ-ГАС, Ужице</u>			
Уговор о гасном прикључку и трошковима прикључења за правна лица од 23.03.2012. године у износу од 969.850 ЕУР (без ПДВ) и XIII анекса до 2018. године за 8 котларница у Ужицу			
Трошкови прикључења у износу од ЕУР 31.12.2018.	668.210		
измирују се у месечним ратама која ће се утврдити као половина разлике цене грејања утврђене између утрошка мазута и природног гаса у динарској противвредности цене исказане у еврима			
Процењени рок отплате од 5 година			
УКУПНО <u>АД УЖИЦЕ-ГАС, Ужице</u>	63.183	15.796	78.979
УКУПНО ОСТАЛЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	65.296	16.128	81.424

Остале дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2018. године износе 65.296 хиљада динара (2017. године - 65.777 хиљада динара) и односе се на дугорочни део обавеза, тј. обавеза које доспевају у року преко годину дана према:

- Фонду за солидарну стамбену изградњу Општине Ужице у износу од 2.113 хиљада динара (2017. године - 2.445 хиљада динара). Предузеће се обавезало на основу Уговора о удруживању средстава са Фондом за солидарну стамбену изградњу Општине Ужице да финансира 40% предрачунске вредности четири стана која су прећета Предузећу док се 60% вредности станова финансира на рок отплате од 20 година уз обрачун камате од 3,05% до 4,5% на годишњем нивоу. Кредити се отплаћују у 240 једнаких месечних анuitета у периоду од 2003. до 2027. године. Део дугорочних обавезе које доспевају у року од годину дана од дана билансирања (текуће доспеће) које се у складу са МРС и МСФИ исказује на краткорочним обавезама износи 332 хиљаде динара (2017. године - 332 хиљаде динара).
- Предузеће је са Акционарским друштвом за изградњу гасовода и дистрибуцију гаса "Ужице - гас" закључило уговоре о гасном прикључку и трошковима прикључења којим су уговорне стране регулисале међусобне обавезе и права о гасном прикључку на котларнице. Уговором и анексима закључених уговора уговорне стране уговориле су у 2012. години начин измирења обавеза узимајући у обзир методологију којом се врши утврђивање разлике у цени грејања која се у производњи топлотне енергије појављује између коришћења мазута и природног гаса. Обавеза исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2018. године износи 78.979 хиљада динара (2017. године - 79.165 хиљада динара). Предузећа су усагласила међусобне обавезе и потраживања. Разлика постоји између структуре дугорочних и краткорочних обавеза и потраживања.

Према очекивањима у кретању између цене енергената Предузеће ће у 2018. години бити у обавези да измири цца 15.796 хиљада динара (2017. године - 15.833 хиљаде динара). Наведени износ је исказан као текуће доспеће на осталим краткорочним финансијским обавезама (напомени 4.14).

4.13 Одложене пореске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Одложене пореске обавезе (напомена 6.2)	538	746
Укупно	538	746

4.14 Краткорочне финансијске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Краткорочне финансијске обавезе	16.128	16.165
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>	<i>16.128</i>	<i>16.165</i>
Укупно	16.128	16.165

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2018. године износе 16.128 хиљада динара (2017. године - 16.165 хиљада динара) и односе се на:

- Текуће доспеће за обавезе према АД „Ужице-гас“ у износу од 15.796 хиљаде динара; и
- Текуће доспеће према Фонду за стамбену изградњу у износу од 332 хиљаде динара.

4.15 Примљени аванси, депозити и кауције

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Примљени аванси	247	247
Укупно	247	247

4.16 Обавезе из пословања

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Обавезе из пословања	58.846	48.879
<i>Добављачи у земљи</i>	<i>58.846</i>	<i>48.879</i>
Укупно	58.846	48.879

Обавезе према добављачима у земљи веће од 3.000 хиљада динара односе се на обавезе према:

- АД “Ужице-гас”, Ужице за испоручени гас у износу од 48.925 хиљада динара (2017. године - 36.643 хиљада динара). Обавеза је усаглашена независном потврдом салда; и

- ЈП “Електропривреда Србије” д.о.о. Београд у износу од 4.008 хиљада динара (2017. године - 3.373 хиљаде динара). Независном потврдом салда усаглашене су међусобне обавезе и потраживања.

4.17 Остале краткорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Остале краткорочне обавезе	5.644	5.397
- Обавезе по основу зарада и накнада зарада – нето	5.463	3.125
- Обавезе за порезе и доприносе из зарада и накнаде зарада	0	2.062
- Друге обавезе	181	210
Укупно	5.644	5.397

4.18 Обавезе по основу пореза на додату вредност

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Обавезе по основу пореза на додату вредност	-	92
- Обавезе по основу разграни. пореза на додату вредност	-	92
Укупно	-	92

4.19 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	42	-
- Обавезе за порез на добитак	42	-
Укупно	42	-

4.20 Пасивна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Пасивна временска разграничења	78.932	109.918
- Примљене донације	78.932	109.918
Укупно	78.932	109.918

Салдо разграничених прихода по основу примљених донација на дан 31.12.2018. године износи 78.932 хиљада динара (2017. године - 109.918 хиљада динара).

Промене у току 2018. године односе се на:

	(У хиљадама динара)
	2018
Стање 01.01.2018. године	109.918
Повећање:	
По основу преноса подстаница	0
Смањење:	
По основу обрачунате амортизације (напомена 4.2 и 5.1)	(30.986)
Стање 31.12.2018. године	78.932

Предузеће је евидентирало на рачунима разграничених прихода, примљених донација, процењену вредност преузетих топлотних подстаница, које су процењене од стране стручних служби Предузећа на фер вредност, као и донације Европске агенције за реконструкцију (ЕАР-а). За износ примљених донација увећане су некретнине, постројења и опреме дате у напомени 4.2. Разграничени приходи по основу донација умањују се за износ амортизације обрачунате за некретнине, постројења и опрему примљену из донација у складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.6.

Предузеће је из средстава донације Европске агенције за реконструкцију (ЕАР), директном уплатом извођачу радова у валути, завршило реконструкцију и модернизацију око 70% капацитета система даљинског грејања ЖКП "Градска топлана Ужице" Ужице, доградњом постојеће котларнице на мазут и изградњом гасне котларнице "Липа". За наведени Пројекат одобрена су средства донације у износу од 3.761.005,25 евра по Уговору ЕАР бр. 05СЕР01/03/011 за прву фазу донације и у износу од 684.158,95 евра по Уговору ЕАР бр. 05СЕР01/03/016/004 за другу фазу донације (укупно 4.445.164,20 евра). У 2008. години завршено је финансирање и извршени су грађевински радови и набављена опрема. Извођач радова МП "Јединство" а.д. из Севојна испоставио је Донатору ситуације у укупној вредности од 4.411.071,97 евра, односно у динарској противвредности од 394.627 хиљада динара.

Обрачуната амортизација за 2018. годину на некретнине, постројења и опрему из донација износи 30.986 хиљада динара (2017. године - 35.811 хиљада динара) и у складу са рачуноводственом политиком датој у напомени 3.2 умањила је разграничене приходе по основу донација у корист пословних прихода датих у напомени 5.1.

Стање примљених донација на дан 31.12.2018. године износи 78.932 хиљада динара (2017. године - 109.918 хиљада динара) и односе се на примљене донације од:

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
- ЕАР - за опрему	0	29.008
- ЕАР - за грађевинске објекте	65.269	66.421
- Примљене донације - подстанице	13.663	14.489
Укупно	78.932	109.918

4.21 Потенцијалне и преузете обавезе

Предузеће није евидентирало у Билансу стања на дан 31.12.2018. године и 2017. године ванбилансну активу и пасиву. Према изјави руководства Предузеће нема потенцијалне ни преузете обавезе које нису евидентиране у пословним књигама Предузећа.

5 НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1 Пословни приходи

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Приходи од продаје робе	0	1.448
Приходи од продаје производа и услуга	444.418	400.370
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	30.986	35.811
Други пословни приходи	167	2.656
	475.571	440.285

Према структури, пословни приходи у износу од 475.571 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	1.448
- Мазута и угља школама и јавним предузећима	0	1.448
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту, и то	442.869	398.325
- Грејање стамбеног простора	324.664	293.026
- Грејање пословног простора	67.522	59.696
- Заједнички послови - техничке услуге	221	47
- Грејање повлашћеног простора	50.033	45.393
- Уградње и читавања делитеља	429	163
Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту	1.549	2.045
- Одржавања трећим лицима	1.536	2.030
- Остали пословни приходи (транспортне услуге)	13	15
Приходе од премија и донација	30.986	35.811
- Укидање донација за обрачунату амортизацију	30.986	35.811
Други пословни приходи	167	2.656
- Приходи од прикључака	86	2.548
- Приходи од закупнина (уступљени канали СББ)	81	108
	475.571	440.285

5.2 Пословни расходи

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Набавна вредност продате робе (угља и мазута)	(114)	(1.492)
Приходи од активирања учинака и робе	2.050	1.290
Трошкови материјала	(7.349)	(7.383)
Трошкови горива и енергије	(326.758)	(282.750)
Трошкови зарада и осталих личних расхода	(73.798)	(75.576)
Трошкови производних услуга	(13.482)	(13.570)
Трошкови амортизације	(58.792)	(55.918)
Нематеријални трошкови	(22.174)	(21.015)
	(500.417)	(456.414)

JKP "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2018. године

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 334.107 хиљада динара односи се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2018	2017
- Материјала за производњу топлоте и осталог мат. за израду	(4.042)	(2.834)
- Осталог материјала (режијског и резервни делови)	(2.787)	(3.203)
- Мазута	(94.114)	(57.758)
- Пелета	(3.389)	(3.011)
- Нафте и бензина	(1.023)	(1.070)
- Утрошен гас	(206.637)	(200.112)
- Електричне енергије	(21.595)	(20.799)
- Отпис алата и инвентара	(520)	(1.346)
Укупно	(334.107)	(290.133)

Трошкови зарада у износу од 73.798 хиљада динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2018	2017
- Бруто зараде и накнаде зарада	(55.163)	(56.881)
- Порезе и доприносе на терет послодавца	(10.690)	(10.584)
- Трошкови накнаде по уговорима и члановима органа управ.	(1.876)	(1.781)
- Остале личне расходе (отпремнине, награде, и сл.)	(6.069)	(6.330)
Укупно	(73.798)	(75.576)

Трошкови производних услуга износе 13.482 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2018	2017
- Трошкови услуга на изради учинака	(0)	(43)
- Транспортне услуге (ПГТ, поштарине и превоз. услуге)	(1.695)	(1.557)
- Услуге одржавања опреме	(5.375)	(7.000)
- Услуге инвестиционог одржавања	(5.502)	(3.703)
- Услуге одржавања другима	(340)	(507)
- Трошкови сајмова	(77)	(176)
- Рекламу, пропаганду и спонзорства, сајмови	(322)	(417)
- Трошкове осталих услуга (ком. услуга, тех. прегледа и др.)	(171)	(167)
Укупно	(13.482)	(13.570)

Нематеријални трошкови износе 22.174 хиљада динара и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
- Трошкове непроизводних услуга	(11.020)	(8.594)
- Трошкове репрезентације	(313)	(318)
- Премије осигурања	(2.963)	(2.911)
- Трошкове платног промета	(405)	(505)
- Трошкове чланарина	(129)	(103)
- Трошкове пореза (порез на имовину, уређење земљишта и сл.)	(72)	(451)
- Остале нематеријалне трошкове (разлика умањења зарада и др.)	(7.272)	(8.133)
Укупно	(22.174)	(21.015)

Трошкови непроизводних услуга у износу од 11.020 хиљада динара односе се на трошкове услуга "СОН"-а у износу од 6.294 хиљаде динара и трошкове адвокатских услуга, ревизије, стручног усавшавања, здравствених услуга, програма и чишћења просторија у износу од 4.726 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 7.272 хиљаде динара односе се на разлику за умањење зарада у износу од 5.163 хиљаде динара, судске таксе у износу од 327 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 1.782 хиљаде динара.

5.3 Финансијски приходи

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Приходи од камата	5.287	6.712
Позитивне курсне разлике и позит. ефекти валутне клаузуе	186	3.492
- Приходи од позитивних курсних разлика	186	3.460
- Приходи по основу ефекта валутне клаузуле (напомена 4.3)	0	32
Укупно	5.473	10.204

Приходи од камата у износу од 5.287 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
- Приходи од камата - грађани	2.874	2.328
- Приходи од камата - правна лица	299	1.654
- Приходи од камата - депозити код банака и др.	2.114	2.730
Укупно	5.287	6.712

Позитивне курсне разлике у износу од 186 хиљада динара односе се на обрачунате курсне разлике на остале финансијске обавезе према АД "Ужица-гас" Ужице (напомена 4.12).

5.4 Финансијски расходи

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Расходи од камата	(302)	(102)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти вал. клаузуле	(239)	(118)
- Негативне курсне разлике	(0)	(7)
- Расходи по основу ефекта валутне клаузуле (напомена 4.3)	(239)	(111)
Укупно	(541)	(220)

Расходи од камата у износу од 302 хиљаде динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
- Расходе од камата - банке	(0)	(101)
- Расходе од камата - остало	(302)	(1)
Укупно	(302)	(102)

5.5 Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	22.242	16.733
Укупно	22.242	16.733

Предузеће је процењивало фер вредност потраживања по основу продаје и извршило исправку вредности за сва потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости (напомена 4.5) У 2018. години Предузеће је исказало нето ефекат између наплаћених и ненаплаћених потраживања у износу од 22.242 хиљаде динара. Промене на исправци вредности потраживања од купаца на бруто основи дате су у напомени 4.5.

5.6 Остали приходи

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Остали приходи	2.772	3.522
Добици од продаје опреме и материјала	157	96
Остали непоменути приходи	2.615	3.426
Укупно	2.772	3.522

Добици од продаје опреме и материјала односе се на добитак од продаје материјала у износу од 157 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у износу од 2.615 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
- Приходе од наплата осигурања	408	1.894
- Приходе из ранијих година	729	264
- Приходе од наплаћених судских такси и повраћаја предујма	1.475	452
- Остале непоменуте приходе	3	816
	2.615	3.426
Укупно	2.615	3.426

5.7 Остали расходи

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Остали расходи	(2.498)	(2.884)
- Мањак материјала	(0)	(917)
- Отпис потраживања од грађана (утужених)	(4)	(36)
- Отпис потраживања од утужених правних лица	(58)	-
- Расходовање залиха материјала	(0)	(62)
- Трошкови спорова и судских извршитеља	(1.838)	(1.869)
- Други непоменути расходи	(598)	-
Обезвређење материјала	(100)	(781)
	(2.598)	(3.665)
Укупно	(2.598)	(3.665)

6 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

6.1 Текући порески расход

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Рачуноводствени добитак	2.502	10.445
Увећање:		
- Амортизација за рачуноводствене сврхе (без аморти. средстава из донације)	24.854	20.107
- Увећање добитка у пореском билансу по осталим основама	200	2
Умањење:		
- Амортизација за сврхе опорезивања - према Обрасцу ПБ 1	(23.469)	(23.541)
Опорезиви добитак	4.087	7.013
Текући порески расход по стопи од 15,00%	613	1.052
Укупно умањење обрачунаог пореза	(202)	(347)
Обрачунати порески расход периода	411	705

Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добитак будућих периода износи 11.745 хиљада динара (2017. године - 11.948 хиљада динара). Контролу обрачуна и наплате пореза на добит врши Министарство финансија - Пореска управа.

6.2 Одложени порески ефекти

	(У хиљадама динара)	
	2018	2017
Амортизација по пореским прописима	(23.469)	(23.541)
Амортизација по МРС	24.854	20.107
Привремене разлике у амортизацији	1.385	(3.434)
- Одложени порески расходи периода (15%)	208	(515)
Почетно стање одложених пореских обавеза	(746)	(231)
Одложене пореске обавезе (напомена 4.13)	(538)	(746)

У Ужицу, април 2019. године

Директор

Зоран Шибалић
 Зоран Шибалић

