

1 OSNIVANJE I DELATNOST PREDUZEĆA

1.1 Osnivanje Preduzeća

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA UŽICE (skraćeno poslovno ime: GRADSKA TOPLANA UŽICE) je do promene poslovnog imena poslovalo pod nazivom Javno komunalno preduzeće „Toplota“ Užice, Trg partizana 26. Promena poslovnog imena registrovana je kod Agencije za privredne registre Republike Srbije dana 13.07.2010. godine o čemu je izdato Rešenje BD 75746/2010.

Javno komunalno preduzeće „Toplota“ Užice osnovano je na osnovu Odluke i Rešenja o osnivanju javnog komunalnog preduzeća od strane Skupštine opštine Užice br. 023-26/89 od 21.12.1989. godine o čemu je izdato Rešenje Trgovinskog suda u Užicu dana 29.12.1989. godine, pod registarskim brojem Fi 556/89 i brojem registarskog uloška broj 1-558-00 OPS Užice. Preduzeće je osnovano radi obavljanja osnovne delatnosti: proizvodnje i distribucije toplote na području grada Užica i naselja Sevojno.

Usklađivanje delatnosti sa Zakonom o klasifikaciji delatnosti i o registru jedinica razvrstavanja ("Sl. list SRJ" br. 31/96) i proširenje delatnosti izvršeno je izdavanjem Rešenja Privrednog suda u Užicu pod brojem Fi. 700/98 dana 14.08.1998. godine.

Poslednja promena evidentirana kod Trgovinskog suda u Užicu Rešenjem Fi 3/03 od 03.01.2003. godine odnosi se na upis proširenja delatnosti.

Preduzeće je izvršilo upis prevođenja u Registar privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre Republike Srbije o čemu je izdato Rešenje BD. 23653/2005 od 30.05.2005. godine. Preduzeće je osnovano 100% državnim kapitalom od strane Skupštine opštine Užice.

Javno komunalno preduzeće "Toplota" Užice se uskladilo sa odredbama Zakona o javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa ("Službeni glasnik RS" br.25/2000 i 25/2002), pa je osnivač Skupština opštine Užice na osnovu svojih ovlašćenja doneo Rešenje 01 broj 023-38/05, na sednici održanoj 11.07.2005. godine, o davanju saglasnosti na Statut Javnog komunalnog preduzeća "Toplota" Užice.

Preduzeće je na osnovu Odluke o organizovanu Javnog komunalnog preduzeća „Toplota“ Užice donete od strane Skupštine opštine Užice na sednici održanoj 31. marta 2005. godine i Odluke o izmeni odluke o organizovanju Javnog komunalnog preduzeća „Toplota“ Užice od 30. januara 2007. godine upisalo promenu osnovnog kapitala Preduzeća kod Agencije za privredne registre Republike Srbije, o čemu je Agencija donela Rešenje br. BD 16954/2007 dana 26.03.2007. godine. Upisan je upisani i uplaćeni - uneti kapital u iznosu od 1.140.541,04 EUR, 31.12.2004. godine, što predstavlja deviznu protivvrednost od 89.971.579,69 RSD, obračunatu po srednjem kursu NBS za 1 evro od 78,8850 dinara na dan 31.12.2004. godine.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“ br. 36/2011 i 99/2011) i obavezi iskazivanja uloga u dinarima Agencija za privredne registre upisala je u Registar privrednih delatnosti upisani i unet novčani kapital u iznosu od 89.971.579,94 RSD na dan 31.12.2004. godine.

1.2 Delatnost Preduzeća

Pretežna delatnost JKP "Gradska toplana Užice" (u daljem tekstu: JKP "Gradska toplana Užice" ili Preduzeće) je data pod šifrom delatnosti 3530 - Snabdevanje parom i klimatizacija. Pretežna delatnost obuhvata proizvodnju i distribuciju pare i tople vode za grejanje i druge svrhe.

Preduzeće je osnovano i za obavljanje sledećih delatnosti:

- Čišćenje objekata - dimničarske usluge;
- Projektovanje građevinskih i drugih objekata;
- Postavljanje cevni instalacija;
- Postavljanje električnih instalacija i opreme;
- Ostale instalacione radove;
- Prevoz robe u drumskom saobraćaju;
- Trgovinu na veliko čvrstim, tečnim i gasovitim gorivom i sličnim proizvodima;
- Trgovinu na veliko metalnom robom, cevima, uređajima i opremom za centralno grejanje; i
- Inženjering.

Preduzeće može promeniti ili proširiti delatnosti uz saglasnost osnivača.

Proizvodnja i snabdevanje parom i toplom vodom se odvija u okviru 14 kotlarnica (Užice - 13 kotlarnica i Sevojno - 1 kotlarnica) i to: 7 na gas-mazut, 5 na mazut i 2 na ugalj.

JKP "Gradska toplana Užice" svoju organizacionu strukturu je regulisalo Statutom, kojim je utvrđeno da Preduzeće ima u svom sastavu sledeće sektore, a sektori službe:

1. Proizvodno-tehnički sektor:
 - Služba za proizvodnju,
 - Služba za pripremu i razvoj,
2. Finansijsko-komercijalni sektor:
 - Finansijska služba,
 - Komercijalna služba,
 - Služba za plan i analizu,
3. Sektor za pravne i opšte poslove:
 - Služba za pravne poslove,
 - Služba za opšte poslove,
 - Služba za obezbeđenje objekata.

1.3 Ostali podaci

Sedište Preduzeća je u Užicu, Trg partizana br. 26.
Matični broj Preduzeća je 07317743.
Poreski identifikacioni broj - PIB je 101501320.

JKP "Gradska toplana Užice" u 2012. godini posluje preko dinarskih računa otvorenih kod :

- "Alpha Bank Srbija" a.d. Beograd - Račun br: 180-5011250000134-29;
- "Erste Bank" a.d. Novi Sad - Račun br: 340-11000016-58;
- "Vojvođanske banke" a.d. Novi Sad - Račun br: 355-1003186-92;
- "Komercijalne banke" a.d. Beograd - Račun br: 205-60303-84;
- "Unicredit Bank Srbija" a.d. Beograd - Račun br: 170-17691-97;
- Agroindustrijske komercijalne banke "AIK banka" a.d. Niš - Račun br. 105-37201-73;
- "Banca Intesa" a.d. Beograd - Račun br: 160-7485-28.

Preduzeće je prema kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji u 2012. i 2011. godini klasifikovano u srednje pravno lice.

Preduzeće je na dan 31.12.2012. godine zapošljavalo 86 radnika (2011. godine - 86 radnika).

Lice ovlašćeno za zastupanje Preduzeća je Zoran Šibalić, direktor koji je upisan za v. d. direktora u Registar privrednih subjekata Republike Srbije dana 13.10.2008. godine o čemu je doneto Rešenje BD 134691/2008. Dana 15.09.2009. godine doneto je Rešenje BD 136556/2009 kojim se briše v.d direktor i upisuje se Zoran Šibalić za direktora sa neograničenim ovlašćenjem u unutrašnjem i spoljnotrgovinskom prometu.

Poslednja promena predsednika i članova upravnog odbora Preduzeća upisana je kod Agencije za privredne registre Republike Srbije na osnovu Rešenja Skupštine grada Užica od 26.11.2012. godine o čemu je doneto Rešenje BD 154467/2012. dana 10.12.2012. godine. Za Predsednika upravnog odbora upisan je Branislav Jović, a za zamenika Upravnog odbora imenovan je Nenad Marković.

Organi preduzeća su:

- Upravni odbor, kao organ upravljanja, koji ima predsednika, zamenika i 7 članova;
- Direktor, kao organ poslovođenja; i
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

2 OSNOV ZA PREZENTIRANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1 Osnovni podaci i načela sastavljanja finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji JKP "Gradska toplana Užice" za 2012. godinu sastavljeni su na osnovu Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS" br. 46/2006 i 111/2009) u skladu sa načelima datim u Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), koji su prevedeni i objavljeni u skladu sa Rešenjem Ministra finansija u „Službenom glasniku Republike Srbije“ br. 77/2010 i propisima Republike Srbije (Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva ("Službeni glasnik RS" br. 114/2006, 119/08, 09/2009, 4/2010, 101/2012 i 118/2012) i internim aktima Preduzeća (Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i dr.).

Navedeni standardi i propisi Republike Srbije, koji su usvojeni u poslovnoj politici i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, primenjeni su na sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja koje čine: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji JKP "Gradska toplana Užice" sastavljeni su po načelu stalnosti poslovanja i u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja.

Finansijski izveštaji su sastavljeni za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2012. godine za JKP "Gradska toplana Užice".

Preduzeće, prema informacijama dobivenim od rukovodstva, nema zavisna i povezana pravna lica.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD).

2.2 Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne nabavne vrednosti (istorijske vrednosti), bez obzira na promene opšteg nivoa cena ili promene vrednosti sredstava za efekte inflacije, na način objašnjen u napomeni 2.3, i izvršene ispravke vrednosti u cilju svodenja pozicija sredstava na njihovu realnu sadašnju vrednost.

Primena Međunarodnih računovodstvenih standarda podrazumeva obelodanjivanje u napomenama uz finansijske izveštaje informacija da li su sredstva i obaveze u finansijskim izveštajima iskazana po fer vrednosti. Fer vrednost je definisana kao vrednost za koju se sredstvo može razmeniti, obaveza izmiriti ili dodeljeni instrumenti kapitala razmeniti između obaveštenih, voljnih strana, u nezavisnoj transakciji.

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke zasnovane su na prethodnim iskustvima i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje su u datim okolnostima verodostojne i korisne za potrebe izveštavanja.

Osnovno pravilo procenjivanja bilansnih pozicija je primena nabavnih cena i cena koštanja. Poslovne promene u stranim valutama preračunavaju se u dinara po kursu na dan promene. Sve obaveze u stranim valutama kursirane su po srednjem kursu deviza na dan bilansiranja.

2.3 Zaštita od inflatornih uticaja i strana sredstva plaćanja

Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugih oblika zaštite potraživanja i obaveza u dinarima, iskazuju se kao rashod i prihod u skladu sa MRS 39 - Finansijski instrumenti - priznavanje i odmeravanje.

Prema MRS 21 - Efekti promena deviznih kurseva kursne razlike koje nastaju prilikom namirenja monetarnih stavki ili prilikom iskazivanja monetarnih stavki preduzeća po kursovima koji su različiti od onih po kojima su bile prvobitno iskazane u toku perioda ili u prethodnim finansijski izveštajima, priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kojem su nastale.

Prema MRS monetarne stavke u stranoj valuti iskazuju se po zaključnom kursu - kursu razmene na dan bilansa stanja tj. revalorizuju se po srednjem kursu strane valute koji važi na poslednji dan obračunskog perioda. Srednji kurs USD dolara prema dinaru na dan 31.12.2012. godine bio je 86,1763 dinara za 1 USD dolar (31.12.2011. godine bio je 80,8662 dinara za 1 USD dolar), dok je srednji kurs evra prema dinaru bio 113,7183 dinara za 1 EUR (31.12.2011. godine - 104,6409 din za 1 EUR).

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike su dosledno primenjivane osim u slučajevima gde je drugačije napomenuto:

3.1 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja predstavljaju ulaganja u određeno nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, a odnosi se na: ulaganja u razvoj, vrednost softvera, projekte i sl.

Nematerijalna ulaganja podležu obračunu amortizacije primenom obračuna za svako pojedinačno nematerijalno ulaganje po proporcionalnoj metodi na rok od pet godina, osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima predviđenim ugovorom s time da rok amortizacije ne može biti duži od 20 godina. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja.

3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su na dan bilansiranja iskazane po nabavnoj vrednosti korigovanoj za ispravku vrednosti (knjigovodstvena vrednost).

Revalorizovana knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 01. januara 2004. godine korigovana je po osnovu prve primene MSFI po osnovu izvršene procene od strane stručnog tima iz Preduzeća i uvećana je vrednost kotlarnica, toplovođa i podstanica za knjigovodstvenu vrednost od 136.728 hiljada dinara za koliko su uvećane revalorizacine rezerve iskazane na kapitalu.

Preduzeće je revalorizovalo nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme i njihovu ispravku vrednosti primenom koeficijenta rasta cena na malo u Republici Srbiji zaključno do 31. decembra 2003. godine.

Preduzeće može u skladu sa MRS da vrši revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u zavisnosti od kretanja poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji se revalorizuju. Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema iz grupe kojoj to sredstvo pripada.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu koji se priznaju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i oprema se priznaju troškovi zamene delova tog sredstva u vreme kada su nastali, ukoliko su verovatne buduće ekonomske koristi od tog dela i da se vrednost tog dela može pouzdano utvrditi. Shodno tome deo koji se zamenjuje se rashoduje, a novi deo se amortizuje u toku njegovog korisnog veka trajanja. Novonabavljena oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i njena pojedinačna vrednost veća od 10 hiljada dinara.

Za nekretnine, postrojenja i opremu utvrđeni su korisni vekovi trajanja koji predstavljaju osnov za obračun amortizacije primenom proporcionalne metode obračuna na revalorizovanu nabavnu vrednost kako bi se otpisao trošak ili revalorizovani iznos svake stavke imovine do njezine preostale vrednosti. Za nekretnine, postrojenja i opremu očekivani korisni vek trajanja je:

	%	Vek upotrebe
Nekretnine	1,5 - 2,5	40 - 66,7 godina
Oprema	12,5 - 20	5 - 8 godina
Kotlarnice	6,67 - 12,50	8 - 15 godina
Toplovođi	12,5 - 20	5 - 8 godina
Podstanice	8,33 - 50,00	2 - 12 godina

Zemljište se ne amortizuje jer se smatra da ima neograničeni vek trajanja.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje na nekretnine, postrojenja i opremu periodično se preispituje i ukoliko je došlo do značajne promene u ostvarivanju ekonomske koristi od grupe sredstava produžuje se ili skraćuje vek otpisa.

Preduzeće je računovodstvenom politikom predvidelo da se razlika u procenjenom veku trajanja koji je u godini manji od procenjenog veka trajanja u prethodnoj godini nadoknadi na teret revalorizacionih rezervi njihovim ukidanjem u korist prihoda.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva. Međutim, pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi za isto sredstvo do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Revalorizaciona rezerva koja je uključena u sopstveni kapital može direktno da se prenese na neraspoređeni dobitak, kada se rezerva realizuje.

Celokupna rezerva može da se realizuje prilikom rashodovanja ili otuđenja sredstva, a delomično za iznos efekta obračunate amortizacije koja predstavlja razliku između amortizacije obračunate pre revalorizacije i nakon revalorizacije sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđenja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njihovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji proisteknu od otuđenja ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.2.1 Investiciona nekretnina

Investiciona nekretnina je nekretnina koju vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi jednog i drugog (davanje nekretnine u operativni lizing). U investicionu nekretninu ne ulazi nekretnina koju vlasnik drži radi obavljanja delatnosti, nekretnina za potrebe administrativnog poslovanja ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja u koju se uključuju zavisni troškovi nabavke. Nakon početnog priznavanja preduzeće meri svoju investicionu nekretninu primenom osnovnog postupka iz MRS koji se odnosi na nekretnine i opremu, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja.

Dobici ili gubici zbog povlačenja iz upotrebe ili otuđenja investicione nekretnine utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrednosti tog sredstva i priznaje se u bilansu uspeha kao prihod ili rashod.

3.3 Zalihe

Zalihe materijala i rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti koju čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja.

Vrednost zaliha materijala utvrđuje se na osnovu metoda prosečne nabavne cene. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju. Obračun izlaza kod zaliha materijala i rezervnih delova vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Alat i inventar sa vekom trajanja kraćim od jedne godine obuhvataju se na zalihama sirovina i materijala. Nabavljeni alat, inventar, rezervni delovi, autogume i ostali materijal otpisuje se jednokratno, prilikom davanja u upotrebu.

3.4 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije - prodaje. Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrednosti roba i usluga, umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata.

Prihod se priznaje u visini neto prodajne cene, prema načelu nastanka poslovnog događaja (fakturisana realizacija), pod uslovom da u samom momentu prodaje ne postoji značajna neizvesnost naplate potraživanja.

Ukoliko je prihod od prodaje priznat, prema načelu nastanka poslovnog događaja, a naknadno se pojavi rizik naplate tj. potraživanja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana dospelosti, potraživanje se indirektno koriguje na teret rashoda poslovanja, a direktno samo ako je nemogućnost naplate dokumentovana. Naplaćena potraživanja za koja su izvršene ispravke vrednosti evidentiraju se u korist ostalih prihoda.

Nenaplativa potraživanja se otpisuju na osnovu sudske odluke, prema dogovoru o poravnanju između ugovornih strana ili na osnovu odluke Upravnog odbora JKP "Gradska toplana Užice". Rizik naplate svakog pojedinačnog potraživanja procenjuje rukovodstvo Preduzeća (predlozi komisije, odluke direktora i upravnog odbora).

3.5 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinu i gotovinske ekvivalente iskazane u Bilansu stanja i Izveštaju o tokovima gotovine obuhvataju: gotovina u blagajni, stanja na računima u bankama, te visoko likvidna ulaganja sa beznačajnim rizikom promene vrednosti (čekovi poslani na naplatu).

3.6 Dežavna davanja

Država se odnosi na vladu, vladine agencije i slične organe na lokalnom, državnom ili međunarodnom nivou. Državna davanja ponekad se nazivaju dotacije, subvencije ili premije i predstavljaju pomoć države u obliku prenosa sredstava preduzeću po osnovu prošlih ili budućih ispunjenja određenih uslova koji se odnose na poslovanje preduzeća.

Državna davanja po osnovu sredstava su davanja čiji je primarni uslov da preduzeća koja ispunjavaju uslove kupuju, grade ili na drugi način stiču dugoročna sredstva.

Državna davanja po osnovu prihoda su davanja koja se odnose na bespovratni zajam kojim se zajmodavac obavezuje da se odriče otplate pod određenim propisanim uslovima.

Državna davanja, uključujući i nenovčana davanja, priznaju se kao prihod tokom perioda neophodnim za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda. Ono se ne knjiži direktno u korist učešća akcionara. Državna davanja povezana sa sredstvima koje se amortizuju obično se priznaju kao prihod tokom perioda u srazmeri sa troškovima amortizacije tih sredstava.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali ili radi pružanja hitne finansijske podrške privrednom subjektu bez daljih troškova po tom osnovu, priznaju se kao prihod u periodu u kojem je primljeno.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja iskazana po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstava.

Preduzeće se odlučilo na alternativni postupak kojim se iznos davanja oduzima prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstava putem smanjenja troškova amortizacije na teret razgraničenih prihoda od donacije, a u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći.

3.7 Beneficije zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji Preduzeće je u obavezi da obračunava i plaća obaveze državnim fondovima kojim se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Porez na dohodak građana i socijalni doprinosi se obustavljaju i plaćaju iz bruto zarade zaposlenih u određenom procentu: porez na dohodak obračunava se u visini od 12% iz bruto zarade umanjene za neoporezivi iznos i u visini od 17,90% za socijalne doprinose. Na teret poslodavca obračunavaju se i plaćuju socijalni doprinosi u ukupnoj vrednosti čiju osnovicu čini bruto zarada zaposlenih na koje se primenjuje procenat od 17,90%. Obračunati porezi i doprinosi terete rashode perioda na koje se odnose.

U skladu sa Zakonom o radu Preduzeće je u obavezi da isplati naknade zaposlenim prilikom odlaska u penziju. Preduzeće je procenilo da u dogledno vreme neće imati obaveze po toj osnovi koje su materijalne i koje bi značajno uticale na finansijski rezultat. Preduzeće tereti rashode za otpremnine u godini kada se i isplaćuju, odnosno kada radnik odlazi u penziju.

3.8 Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi / rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada je povećanje / smanjenje budućih ekonomskih koristi povezano sa povećanjem / smanjenjem sredstava ili smanjenjem / povećanjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere.

Prihodi i rashodi evidentiraju se u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Kada se očekuje da će ekonomska korist priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodima može da se ustanovi samo posredno, rashodi se priznaju u bilansu uspeha putem postupka sistemske i razumne alokacije tj. amortizacije.

Rashod se priznaje u bilansu uspeha u celosti kada izdatak ne donosi nikakve buduće ekonomske koristi ili kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstava.

3.8.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi proističu iz redovnih aktivnosti Preduzeća i obuhvataju: prihode od prodaje i ostale poslovne prihode.

Prihodi od prodaje odnose se na fakturisane vrednosti prodatih proizvoda i izvršenih usluga umanjene za date popuste i povraćaje. Prihodi se priznaju u trenutku kada je proizvod isporučen, odnosno kad su svi rizici po osnovu prodaje prešli na kupca. Prihodi od usluga priznaju se u obračunskim periodima u kojima su pružene usluge, srazmerno stepenu izvršenja usluga (metod procentualne dovršenosti).

Preduzeće najveći deo prihoda ostvaruje od grejanja privrede i građana na području grada Užica i naselja Sevojno. Zakonom o javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa, Zakonom o komunalnim delatnostima i Odlukom o organizovanju JKP "Gradska toplana Užice" utvrđeno je da je Preduzeće dužno da delatnost od opšteg interesa za koju je osnovano obavlja na način kojim se obezbeđuje stalno, kontinuirano i kvalitetno pružanje usluga građanima i drugim pravnim subjektima.

Skupština Grada Užice, gradsko veće daje saglasnost na cenu proizvoda i usluga i naknada koje plaćaju neposredni korisnici, osim za delatnosti koje nisu od opšteg interesa.

Na osnovu Zakona o komunalnim delatnostima i drugih zakonskih i podzakonskih akata Skupština opštine Užice na sednici održanoj 25. novembra 2005. godine donela je Odluku o objedinjenoj naplati komunalnih i drugih usluga i naknada od korisnika usluga putem jedinstvene uplatnice na teritoriju opštine Užice, čiji je nosioc JP "Stan" Užice koja se primenjuje od marta 2007. godine. Naknada za poslove objedinjene neplate ("SON") obračunava se za JKP "Gradska toplana Užice" u procentu od 1,75% u 2012. godini na iznos ukupno naplaćenih potraživanja.

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode iz sporednih delatnosti.

Prema MRS, prihodi se priznaju samo kada postoji verovatnoća priliva ekonomskih koristi povezanih sa poslovnom promenom u preduzeću. Međutim kada postoji neizvesnost u pogledu naplativosti iznosa koji je već obuhvaćen u prihodima, taj nenaplativi iznos ili iznos čiji je povraćaj prestao da bude izvestan, priznaje se kao rashod, a ne kao korekcija prvobitno priznatog prihoda. Ispravka vrednosti za sporna i nenaplativa potraživanja uključuju se u gubitke - ostale rashode.

3.8.2 Dobici

Dobici predstavljaju povećanja ekonomske koristi i uključuju realizovane i nerealizovane dobitke koji po svojoj prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici se odnose i na prihode od kamata.

Prihodi od kamata se priznaju srazmerno vremenu za koje se ostvaruje efektivan prinos po osnovu upotrebe sredstava preduzeća od strane drugih. Prihod od kamate obuhvata iznos amortizacije bilo kog diskonta, premije ili druge razlike između početno iskazanog iznosa dužničke hartije od vrednosti i njenog iznosa u momentu dospeća.

Ako se nenaplaćena kamata obračuna pre sticanja ulaganja koje donosi kamata, naknadni prijem kamate se raspoređuje na period pre i na period nakon sticanja. Kao prihod se priznaje samo onaj deo koji se odnosi na period nakon sticanja.

3.8.3 Rashodi

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke.

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća odnose se na: troškove direktnog materijala i robe, troškove ostalog materijala, proizvodne usluge, amortizaciju, nematerijalne troškovi, zarade i poreze i doprinose koji ne proizilaze iz rezultata.

Gubici predstavljaju druge stavke koji zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i uključuju i realizovane i nerealizovane gubitke (npr. revalorizacije kursne razlike).

3.8.4 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja: kamata i drugi troškovi koji nastaju u preduzeću u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava kao npr. kursne razlike koje proizilaze iz pozajmljivanja iznosa u stranoj valuti, u onoj meri u kojoj se one smatraju korekcijom troškova kamata, u skladu sa MRS iskazuju se kao rashod. Standard dozvoljava kao alternativni postupak kapitalizaciju troškova pozajmljivanja koji mogu da se neposredno pripisuju sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se osposobljava za upotrebu.

3.9 Porez na dobitak

3.9.1 Tekući porez na dobitak

Obaveza po osnovu poreza na dobitak se izračunava primenom poreske stope od 10% na oporezivi dobitak perioda (od 2013. godine - 15%). Porez na dobitak plaća se akontaciono tokom godine i po konačnom obračunu prilikom predaje Poreskog bilansa nadležnim poreskim organima.

Oporezivi dobitak utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobitka iskazanog u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa MRS, na način utvrđen Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS" br. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12).

Za utvrđivanje oporezivog dobitka priznaju se rashodi i prihodi u iznosu utvrđenim u bilansu uspeha, osim rashoda i prihoda za koje je propisan drugi način utvrđivanja, kao npr. trošak amortizacije utvrđuje se i priznaje primenom degresivne metode na neotpisanu vrednost postojenja i opremu u visini od 10% - 30% . Pojedini poreskim obveznicima odobravaju se poreski podsticaji i odobravaju poreski krediti u vidu umanjenja obračunatog poreza, kao na primer za iznos od 20% ulaganja izvršena tokom godine u osnovna sredstva namenjena osnovnoj delatnosti, s time da poreski kredit ne može biti veći od 50% od obračunatog poreza (2013. godine - 33%) i dr. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobitak iz budućih obračunskih perioda na rok do 10 godina, ali se ne može naplatiti. Ako je obveznik poreza u vidu akontacije platio više poreza nego što je bio dužan da plati po obavezi obračunatoj u poreskoj prijavi, više plaćeni porez uračunava se kao akontacija za naredni period ili se obvezniku vraća na njegov zahtev.

3.9.2 Odloženi porez na dobitak

Prema MRS 12 predviđa se da se odložena poreska sredstva priznaju za neiskorišćene poreske obaveze koje se prenose u naredni period u meri u kojoj je verovatno da će postojati raspoloživ oporezivi dobitak za koji se može iskoristiti neiskorišćeni poreski gubitak ili neiskorišćeni poreski krediti i propisuje kriterijume za procenu verovatnoće oporezivog dobitka, na osnovu kojih se odloženi poreski gubitak i/ili neiskorišćeni poreski kredit može iskoristiti.

Odložena poreska obaveza se priznaje za sve oporezive privremene razlike, osim ukoliko odložena poreska obaveza proizilazi iz: efekta usaglašavanja početnog stanja u poslovnim knjigama radi primene MRS i u periodu nastanka poslovna promena ne utiče na računovodstveni ni na oporezivi dobitak.

U slučaju da poslovna promena utiče na računovodstveni ili na oporezivi dobitak, priznaju se odložene poreske obaveze ili odložena poreska sredstva i priznaju se nastali odloženi poreski rashodi ili prihodi u bilansu uspeha. Većina odloženih poreskih obaveza i sredstva nastaju kada je prihod ili rashod uključen u računovodstveni dobitak jednog perioda, ali je u nekom drugom periodu uključen u oporezivi dobitak npr. amortizacija iz bilansa uspeha se odbija u periodu kada je nastala, već se za svrhu oporezivanja obračunava poreska amortizacija.

3.10 Upravljanje rizicima

3.10.1 Faktori finansijskog rizika

Poslovne aktivnosti Preduzeća izložene su različitim tipovima finansijskog rizika uključujući efekte promena tržišnih cena, promena kurseva stranih valuta i kamatnih stopa.

3.10.2 Rizik promena kurseva valuta

Najveći deo obaveza prema dobavljačima ugovoren je vezivanjem za kurs stranih valuta ili je cena formirana vezivanjem za evro. S obzirom da su potraživanja od kupaca vezana uz limitirane cene od strane osnivača u dinarima, Preduzeće ima rizik od promene kursa valuta.

3.10.3 Kreditni rizici

Kratkoročna imovina koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

3.10.4 Rizik od promena kamatnih stopa

Preduzeće nije izloženo značajnom riziku od promena kamatnih stopa.

3.11 Naknadno ustanovljene greške

Materijalno značajne greške otkrivene u tekućem periodu, a koje se odnose na prethodni period i koje imaju značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog kojih se prethodno obelodanjeni finansijski izveštaji ne mogu smatrati pouzdani, obuhvata se kao greška iz prethodnog perioda.

Ispravka naknadno utvrđenih materijalnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina na način utvrđen u MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške korekcijom početnog stanja.

Kada je neizvodivo utvrditi efekte greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, preduzeće prepravljajući početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljavanje podataka izvodljivo. Korekcija greške iz prethodnog perioda se isključuje iz dobitka ili gubitka za period u kome je greška otkrivena.

4 NAPOMENE UZ BILANS STANJA

4.1 Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Nematerijalna ulaganja	82.590	10.641
Nekretnine, postrojenja, oprema	434.280	476.112
- Zemljište	165	165
- Nekretnine	92.701	94.330
- Oprema	340.527	380.661
- Sredstva u pripremi	887	956
Ukupno	516.870	486.753

Promene na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama, postrojenjima i opremi u toku 2012. godine bile su sledeće:

	(U hiljadama dinara)						
	Nematerijalna ulaganja	Zemljište	Poslovne nekretnine	Investicione nekretnine	Ulaganje Oprema u tuda sredstva		UKUPNO
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje 01.01.2012. godine	17.546	165	103.722	1.850	718.604	1.165	843.052
Procenjena vrednost opreme	-	-	-	-	21.250	-	21.250
Nabavke u toku 2012. godine	72.535	-	-	-	15.388	-	87.923
Stanje 31.12.2012. godine	90.081	165	103.722	1.850	755.242	1.165	952.225
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje 01.01.2012. godine	(6.905)	-	(10.549)	(693)	(337.943)	(209)	(356.299)
Obračunata amortizacija	(586)	-	(1.583)	(46)	(76.772)	(69)	(79.056)
Stanje 31.12.2012. godine	(7.491)	-	(12.132)	(739)	(414.715)	(278)	(435.355)
Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2012. godine	82.590	165	91.590	1.111	340.527	887	516.870
Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2011. godine	10.641	165	93.173	1.157	380.661	956	486.753

Nematerijalna ulaganja odnose se na ulaganja u izradu kompletne projektno-tehničke dokumentacije za projekat nove toplane na lokaciji "Aleksića most" i lokaciji "Lipa" kao i idejni projekat adaptacije postojeće toplane "Zlatibor" Užice, kotlarnice na lokaciji "Senjak" i ostalih kotlarnica i dimnjaka u Gradu Užicu u cilju uvođenja prirodnog zemnog gasa kao goriva, kao i za plaćene takse za priključenje na distributivni elektroenergetski sistem kotlarnice i takse za gasni priključak "Senjak".

U 2012. godini nematerijalna ulaganja uvećana su za iznos od 72.535 hiljada dinara na ime troškova priključenja (priključne takse) za potrebe 6 kotlarnica (1 u 2011. godini): "Sevojno", "Kaovi", "Aleksića most", "Lipa", "Ratarska" i "Medicinska, Užice. Obaveze po osnovu troškova priključena iskazane su na dugoročnim obavezama u napomeni 4.7.

U 2012. godini Preduzeće je uvećalo vrednost nekretnine, postrojenja i opremu za iznos od 36.638 hiljada dinara po osnovu:

- Ulaganja u postrojenja i opremu iznosa od 8.558 hiljada dinara, od čega je iznos od 8.105 hiljada dinara i plaćen, i to:

ulaganja u kotlarnice i toplovođe iznose 6.678 hiljada dinara, nabavljena je oprema za podstanice u iznosu od 408 hiljada dinara, pogonski i poslovni inventar uvećan je za iznos od 1.237 hiljada dinara i nabavljena je oprema za centralni nadzor i upravljanje u iznosu od 235 hiljada dinara;

- Preduzeće je u 2012. godini evidentiralo na opremi, podstanicama, i računima primljenih donacija datim na kratkoročnim obavezama u napomeni 4.8, neuknjižene toplotne podstanice čija je vrednost procenjena od strane stručnih službi Preduzeća na iznos od 6.830 hiljada dinara; i
- Tehnička služba preduzeća je na dan 01.09.2012. godine izvršila procenu otpisanih mašinskih instalacija kotlarnice "Medicinske škole" i "Kasarne" koje su u funkciji i za procenjenu vrednost u iznosu od 21.250 hiljada dinara uvećane su revalorizacione rezerve iskazane na kapitalu u napomeni 4.6.

Imovinsko-pravni odnosi nad delovima objekta koje Preduzeće koristi za obavljanje svoje osnovne delatnosti (toplotne podstanice i kotlarnice) nisu precizirani kroz javne knjige u smislu razgraničenja poseda nad delovima objekta.

U okviru poslovnih nekretnina Preduzeće evidentira i investicione nekretnine (kuće za odmor, stan) koje se ne odnose u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.2 na nekretnine koje služe obavljanju osnovne i administrativne delatnosti.

U skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.2 Preduzeće je u 2012. godini obračunalo na nekretnine, postrojenja i opremu amortizaciju u iznosu od 78.470 hiljada dinara.

Iznos amortizacije za primljena sredstva iz donacije u iznosu od 42.140 hiljada dinara, i to: za nekretnine u iznosu od 1.152 hiljade dinara, podstanice u iznosu od 9.206 hiljada dinara i opremu u iznosu od 31.782 hiljade dinara, nadoknađen je u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.6 na teret razgraničenih prihoda iz donacije ukidanjem donacije u korist poslovnih prihoda, kao što je dato u napomeni 4.8 i 5.1.

Preduzeće je u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.2 za iznos amortizacije od 14.072 hiljade dinara obračunate na uvećanu vrednost opreme po osnovu procene umanjilo revalorizacione rezerve iskazane na kapitalu u korist poslovnih prihoda, kao što je dato u napomeni 4.6 i 5.1.

U javnim knjigama evidentirano je zemljište ukupne površine od 08 a 02 m² za koja Preduzeće ima pravo korišćenja. Preduzeće koristi deo opštinskog zemljišta na katastarskoj parceli 2423/1 KO Užice kao deponiju za ugallj.

4.2 Dugoročni finansijski plasmani

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Ostali dugoročni finansijski plasmani	10.359	9.806
Ukupno	10.359	9.806

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2012. godine

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2012. godine iznose 10.359 hiljada dinara (2011. godine - 9.806 hiljada dinara) i odnose se na potraživanja od radnika po osnovu četiri ugovora o otkupu stanova. Ugovori o otkupu stanova zaključeni su na rok od 20 do 40 godina, uz kamatu na godišnjem nivou od 0,5%, uz mesečnu otplatu počevši od 2006. godine. Rata je utvrđena primenom valutne klauzule. Usklađivanje rate vrši se jednom godišnje. Prema zaključenim ugovorima kupac je saglasan da se upiše hipoteka u korist Prodavca.

Promene na računima dugoročnih finansijskih plasmana u 2012. godini bile su sledeće:

	(U hiljadama dinara)
	Ostali plasmani
Stanje 01.01.2012. godine	9.806
<i>Povećanje:</i>	
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule (napomena 5.3)	1.091
<i>Smanjenje:</i>	
Otplata	(538)
	(538)
Stanje 31.12.2012. godine	10.359
	10.359

4.3 Zalihe

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Zalihe materijala	68.578	48.574
- Zalihe repromaterijala	8.680	7.203
- Gorivo i mazivo	58.531	40.160
- Sitan inventar i auto-gume	2.773	2.561
- Ispravka vrednosti sitnog inventara i auto-guma	(1.406)	(1.350)
Dati avansi	4.552	2.097
	4.552	2.097
Ukupno	73.130	50.671
	73.130	50.671

4.4 Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Potraživanja	116.418	102.145
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	341	89
Kratkoročni finansijski plasmani	132.399	2.631
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3.559	1.655
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	8.419	10.113
	8.419	10.113
Ukupno	261.136	116.633
	261.136	116.633

Potraživanja iskazana u Bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine iznose 116.418 hiljada dinara (2011. godine - 102.145 hiljada dinara) i odnose se na:

- Potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 200.060 hiljada dinara (2011. godine - 180.050 hiljada dinara) za koja je Preduzeće izvršilo ispravku vrednosti u iznosu od 87.018 hiljada dinara (2011. godine - 82.213 hiljada dinara); i
- Druga potraživanja u iznosu od 3.376 hiljada dinara (2011. godine - 4.308 hiljada dinara).

Prema strukturi potraživanja odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2012	2011
Potraživanja po osnovu prodaje	113.042	97.837
- Kupci u zemlji - pravna lica	90.098	89.121
- Kupci - građani za grejanje stambenog prostora ("SON")	96.819	81.290
- Utužena pravna lica	10.902	7.324
- Utuženi građani	2.241	2.315
- Ispravka vrednosti potraživanja od pravnih lica	(33.636)	(29.005)
- Ispravka vrednosti potraživanja od građana	(53.382)	(53.208)
Druga potraživanja	3.376	4.308
- Od zaposlenih (bonovi za gorivo, zajam, ugalj i dr.)	3.368	4.252
- Po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	8	8
- Od Fondova za bolovanja	-	48
Ukupno	116.418	102.145

Potraživanja od kupaca veća od 3.000 hiljada dinara na dan 31.12.2012. godine odnose se na potraživanje od:

- JP "Stan" Užice po osnovu sistema objedinjene naplate "SON" u iznosu od 96.819 hiljada dinara (2011. godine - 81.290 hiljada dinara). Preduzeće ima i potraživanje od JP "Stan" u iznosu od 808 hiljada dinara (2011. godine - od 1.256 hiljada dinara) i obavezu iznosu od 163 hiljade dinara (2011. godine - 330 hiljada dinara). Obaveza prema JP "Stan" za "SON" iznosi 365 hiljada dinara (2011. godine - 1.035 hiljada dinara). Prema nezavisnoj potvrdi salda obaveza JP "Stan" Užice iznosi 638 hiljada dinara. Prema evidenciji JP "Stan" Užice obaveza za "SON" iznosi 95.097 hiljada dinara (2011. godine - 79.774 hiljade dinara), a potraživanja za "SON" iznosi 608 hiljada dinara (2011. godine - 1.319 hiljada dinara);
- Grada Užice u iznosu od 13.539 hiljada dinara (2011. godine - 5.085 hiljada dinara). Nezavisnom potvrdom salda osporena je obaveza u iznosu od 2.383 hiljade dinara;
- Policijske uprave u Užicu u iznosu od 4.624 hiljade dinara (2011. godine - 4.829 hiljada dinara). Potraživanje je potvrđeno nezavisnom potvrdom salda;
- Medicinske škole, Užice u iznosu od 9.726 hiljada dinara (2011. godine - 7.576 hiljada dinara). Na zahtev revizora nije dostavljena nezavisna potvrda salda;
- OŠ "Aleksa Dejović", Sevojno u iznosu od 4.732 hiljade dinara (2011. godine - 5.593 hiljade dinara). Na zahtev revizora nije dostavljena nezavisna potvrda salda; i
- "Tehničke škole Užice" u iznosu od 3.829 hiljada dinara (2011. godine - 5.608 hiljada dinara). Na zahtev revizora nije dostavljena nezavisna potvrda salda.

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2012. godine

Stanja i promene na računima ispravke vrednosti potraživanja su sledeća:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>
Stanje 01.01.2012. godine	(82.213)
<i>Povećanje</i>	
Nove ispravke (napomena 5.6)	<u>(4.805)</u>
Stanje 31.12.2012. godine	<u>(87.018)</u>

Preduzeće je utvrdilo ukupan iznos nenaplaćenih potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.4 i za razliku teretilo ostale rashode date u napomeni 5.6.

Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2012. godine iznose 132.399 hiljada dinara (2011. godine - 2.631 hiljadu dinara) i odnose se na kratkoročno oročena dinarska sredstva kod:

Banka	(U hiljadama dinara)	
	Kratkoročna potraživanja	
	na dan 31.12.2012. godine	
<u>Alpha Bank Srbija a.d. Beograd, Filijala Užice</u>		
ugovor o oročavanju dinarskih sredstava preko noći od 03.06.12.		17.399
Kamata: U visini referentne kamatne stope NBS umanjene za 4,0-2,5 procenta poena na god. nivou zavisno od iznosa oročavanja		
<u>UniCredit Bank a.d. Beograd</u>		
okvirni ugovor o oročenim depozitima bez namene		
zaključen 10.06.2010. Aneks 28.12.2012.		70.000
Kamata: 11% na godišnjem nivou za period oročavanja od 28.09. do 28.12.2012.		
<u>AIK banka a.d. Niš, Filijala Užice</u>		
Iznos depozita: do 60.000 RSD na rok od 90 dana bez namene		45.000
Kamata: u visini referentne kamatne stope NBS uvežana za 1 procentni poen na godišnjem nivou.		
UKUPNO		<u>132.399</u>

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2012. godine odnosi se na stanja na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	<i>2012</i>	<i>2011</i>
- <i>Tekućim računima kod poslovnih banaka</i>	3.559	1.654
- <i>Blagajna</i>	-	1
Ukupno	<u>3.559</u>	<u>1.655</u>

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2012. godine odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Potraživanje za porez na dodatu vrednost	7.066	8.659
- Potraživanje za više plaćeni PDV	6.565	8.162
- Razgraničeni PDV	501	497
Aktivna vremenska razgraničenja	1.353	1.454
- Razgranič. kamata iz anuiteta prema Fondu za sol. stam. izg.	1.353	1.454
Ukupno	8.419	10.113

4.5 Odložena poreska sredstva

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Odložena poreska sredstva (napomena 6.2)	3.097	3.036
Ukupno	3.097	3.036

4.6 Kapital

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Osnovni i ostali kapital	89.972	89.972
- Državni kapital (napomena 1.1)	89.972	89.972
Revalorizacione rezerve	125.127	117.949
Neraspoređeni dobitak	26.595	25.083
- Ranijih godina	25.083	22.938
- Tekuće godine	1.512	2.145
Ukupno	241.694	233.004

Izveštaj o promenama na kapitalu za 2012. godinu dat je na strani 5 ovog Izveštaja.

Revalorizacione rezerve iskazane na kapitalu uvećane su za iznos od 21.250 hiljada dinara po osnovu procene opreme, kao što je dato u napomeni 4.1, i umanjene su za iznos od 14.072 hiljade dinara po osnovu obračunate amortizacije na uvećanu vrednost opreme po osnovu procene za koliko su uveći poslovni prihodi dati u napomeni 5.1.

Dobitak tekuće godine pre oporezivanja u iznosu od 1.471 hiljade dinara (2011. godine - 1.813 hiljada dinara) umanjen je za poreski rashod perioda u iznosu od 20 hiljada dinara (2011. godine - 375 hiljada dinara) i uvećan je za odloženi poreski prihod perioda u iznosu od 61 hiljade dinara (2011. godine - 707 hiljada dinara) (napomena 6). Neraspoređeni dobitak u iznosu od 1.512 hiljada dinara (2011. godine - 2.145 hiljada dinara) predstavlja neto dobitak iskazan u finansijskim izveštajima.

4.7 Dugoročne obaveze

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Ostale dugoročne obaveze	82.296	4.437
Ukupno	82.296	4.437

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

Kreditor	(U hiljadama dinara)		
	Dugoročne obaveze na dan 31.12.2012. god	Tekuće dospeće	Ukupno
FOND ZA SOLIDARNU STAMBENU IZGRADNJU			
Obaveze prema Fondu za stan u Ratarskoj	357	33	390
Obaveze prema Fondu za stan u Hercegovačkoj	1.402	132	1.534
Obaveze prema Fondu za stan u V. Bugarinović	1.298	81	1.379
Obaveze prema Fondu za stan u V. Bugarinović	1.380	86	1.466
UKUPNO FOND ZA SOLIDARNU STAMBENU IZGR	4.437	332	4.769
AD UŽICE-GAS, Užice			
Ugovor o gasnom priključku i troškovima priključenja za pravna lica od 23.03.2012. godine u iznosu od 741.650 EUR (bez PDV) za 7 kotlarnica u Užicu			
Troškovi priključenja u iznosu od EUR	684.662,21	-	77.859
izmiruju se u mesečnim ratama koja će se utvrditi kao polovina razlike cene grejanja utvrdene između utroška mazuta i prirodnog gasa u dinarskoj protivvrednosti cene iskazane u evrima			
Procenjeni rok otplate od 3-5 godina			
UKUPNO AD UŽICE-GAS, Užice	77.859	-	77.859
UKUPNO OSTALE FINANSIJSKE OBAVEZE	82.296	332	82.628

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 4.437 hiljada dinara (2011. godine - 4.437 hiljada dinara) odnose se na dugoročan deo obaveza prema Fondu za solidarnu stambenu izgradnju Opštine Užice po osnovu obezbeđena četiri stana solidarnosti za Preduzeće, kao Udruzioca sredstava. Ugovorom je Fond preneo pravo svojine nad stanovima uz obavezu Udruzioca da finansira 40% predračunske vrednosti ugovorenih stanova, dok se 60% vrednosti stanova finansira na rok otplate od 20 godina uz obračun kamate od 3,05% do 4,5% na godišnjem nivou. Krediti se otplaćuju u 240 jednakih mesečnih anuiteta u periodu od 2003. do 2027. godine. Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju u roku od godinu dana od dana bilansiranja (tekuće dospeće) koje se u skladu sa MRS i MSFI iskazuje na kratkoročnim obavezama iznosi 332 hiljade dinara (2011. godine - 332 hiljade dinara).

Preduzeće je sa Akcionarskim društvom za izgradnju gasovoda i distribuciju gasa "Užice - gas" zaključilo ugovore o gasnom priključku i troškovima priključenja kojim su ugovorne strane regulisale međusobne obaveze i prava o gasnom priključku na kotlarnice. Aneksima zaključenih ugovora ugovorne strane ugovorile su u 2012. godini način izmirenja obaveza uzimajući u obzir metodologiju kojom se vrši utvrđivanje razlike u ceni grejanja koja se u proizvodnji toplotne energije pojavljuje između korišćenja mazuta i prirodnog gasa.

Obaveza iskazana u poslovnim knjigama Preduzeća na dan 31.12.2012. godine iznosi 77.859 hiljada dinara. Obaveza nije potvrđena nezavisnom potvrdom salda. Prema očekivanjima u kretanju između cene energenata Preduzeće će u 2013. godini biti u obavezi da izmiri cca 18.638 hiljada dinara. Navedeni iznos nije iskazan kao tekuće dospeće na ostalim kratkoročnim finansijskim obavezama (napomeni 4.8).

4.8 Kratkoročne obaveze

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Kratkoročne finansijske obaveze	200.332	332
Obaveze iz poslovanja	44.066	98.672
Ostale kratkoročne obaveze	6.498	5.908
Obaveze po osnovu PDV i dr. javnih prihoda i PVR	289.706	324.546
Ukupno	540.602	429.458

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2012. godine iznose 200.332 hiljade dinara (2011. godine - 332 hiljade dinara) i odnose se na: kratkoročne kredite u zemlji u iznosu od 200.000 hiljada dinara (2011. godine -) i deo dugoročnih finansijskih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od 332 hiljade dinara (2011. godine - 332 hiljade dinara).

Kreditor	Iznos odobrenog kredita	(U hiljadama dinara)
		Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2012. godine
UniCredit Bank a.d. Beograd		
Ugovor o kreditu za održavanje likvidnosti		
i finansiranje obrtnih sredstava sa subvencionisanom kamatnom stopom br. R 2005/12		
od 24.09.2012. godine	200.000	200.000
Odobren u iznos od 200.000.000 RSD u dinarima		
Kredit će se otplaćivati u 13 jednakih mesečnih nakon istekagreis perioda od 5 meseci.		
Kamata: u visini referentne kamatne stope NBS umanjene za 0,30% godišnje		
koja se obračunava i plaća mesečno na saldo obaveze po glavnici.		
UKUPNO UniCredit Bank a.d. Beograd		200.000
TEKUĆE DOSPEĆE OSTALIH DUGOROČNIH OBAVEZA		332

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2012. godine odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
- <i>Primljene avanse</i>	7.913	4.764
- <i>Dobavljače u zemlji</i>	36.027	38.111
- <i>Dobavljače u zemlji za nefakturisane nabavke</i>	-	55.797
- <i>Ostale obaveze iz poslovanja</i>	126	-
Ukupno	44.066	98.672

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2012. godine

Obaveze prema dobavljačima veća od 3.000 hiljada dinara odnose se na obaveze prema:

- AD "Užice-gas", Užice za isporučeni gas u iznosu od 16.369 hiljada dinara. Obaveza nije potvrđena nezavisnom potvrdom salda; i
- "Weishaupt" d.o.o. Beograd u iznosu od 3.148 hiljada dinara. Obaveza nije potvrđena nezavisnom potvrdom salda.

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31.12.2012. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2012	2011
- Obaveze za neto zarade i naknade zarada	5.539	5.114
- Druge obaveze iz poslovanja	959	794
Ukupno	6.498	5.908

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgraničenja na dan 31.12.2012. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2012	2011
- Obaveze za PDV pri uvozu	-	29
- Obračunate prihode budućeg perioda	499	-
- Primljene donacije	289.207	324.517
Ukupno	289.706	324.546

Saldo razgraničenih prihoda po osnovu primljenih donacija na dan 31.12.2012. godine iznosi 289.207 hiljada dinara (2011. godine - 324.517 hiljada dinara). Promene u toku 2012. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>
	2012
Stanje 01.01.2012. godine	324.517
Povećanje:	
Nove donacije (napomena 4.1)	6.830
Smanjenje:	
Po osnovu obračunate amortizacije (napomena 4.1 i 5.1)	(42.140)
Stanje 31.12.2012. godine	289.207

Preduzeće je evidentiralo na računima razgraničenih prihoda, primljenim donacijama, i na računima postrojenja i opreme procenjenu vrednost neuknjiženih toplotnih podstanica koje su procenjene od strane stručnih službi Preduzeća, kao i razgraničene prihode od donacije EAR-a, koji su umanjani u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.6 za iznos obračunate amortizacije.

Preduzeće je iz sredstava donacije Evropske agencije za rekonstrukciju (EAR), direktno uplatom izvođaču radova u valuti, završilo rekonstrukciju i modernizaciju oko 70% kapaciteta sistema daljinskog grejanja JKP "TOPLOTA" Užice, dogradnjom postojeće kotlarnice na mazut i izgradnjom gasne kotlarnice "Lipa". Za navedeni Projekat odobrena su sredstva donacije u iznosu od 3.761.005,25 evra po Ugovoru EAR br. 05SER01/03/011 za prvu fazu donacije i u iznosu od 684.158,95 evra po Ugovoru EAR br. 05SER01/03/016/004 za drugu fazu donacije (ukupno 4.445.164,20 evra). U 2008. godini završeno je finansiranje i izvršeni su građevinski radovi i nabavljena oprema, prema ispostavljenim situacijama Donatoru od strane izvođač radova MP "Jedinstvo" a.d. iz Sevojna u ukupnoj vrednosti od 4.411.071,97 evra, odnosno u dinarskoj protivvrednosti od 394.627 hiljada dinara.

Obračunata amortizacija na nekretnine iz donacija za 2012. godinu iznosi 1.151 hiljadu dinara (2011. godinu - 1.152 hiljade dinara), dok obračunata amortizacija na opremu i podstanice iz donacija iznosi 31.782 hiljade dinara, a amortizacija prenetih potstanica iznosi 9.207 hiljada dinara (2011. godine - 39.545 hiljada dinara) i ukinuta je u korist poslovnih prihoda u ukupnom iznosu od 42.140 hiljada dinara (napomena 5.1).

Stanje primljenih donacija na dan 31.12.2012. godine iznosi 289.207 hiljada dinara (2011. godine - 324.517 hiljada dinara) i odnose se na primljene donacije od:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	<i>2012</i>	<i>2011</i>
- EAR- za opremu	189.477	221.259
- EAR- za građevinske objekte	72.182	73.333
- Primljene donacije - podstanice	27.548	29.925
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	289.207	324.517

4.9 Potencijalne i preuzete obaveze

Preduzeće nije evidentiralo u Bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine i 2011. godine vanbilansnu aktivnu i pasivnu. Prema izjavi rukovodstva Preduzeće nema potencijalne ni preuzete obaveze koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama Preduzeća.

5 NAPOMENE UZ BILANS USPEHA

5.1 Poslovni prihodi

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Prihodi od prodaje	490.948	455.756
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	-	38
Ostali poslovni prihodi	63.685	57.914
Ukupno	554.633	513.708

Prema strukturi, ostvareni prihodi od prodaje odnose se na prihode od prodaje robe u iznosu od 22.079 hiljada dinara i prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 468.869 hiljada dinara:

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Prihodi od prodaje robe	22.079	19.466
- Mazuta i uglja školama i javnim preduzećima	22.079	19.466
Prihodi od grejanja, i to	459.587	425.973
- Grejanje stambenog prostora	281.132	256.705
- Grejanje poslovnog prostora	114.090	108.616
- Grejanje povlašćenog prostora	64.365	60.130
- Ugradnje delitelja	-	440
- Naknade za kalorimetre	-	82
Prihodi od pružanja usluga	9.282	10.317
- Održavanja trećim licima	9.242	10.251
- Ostali poslovni prihodi (transportne usluge)	40	66
Ukupno	490.948	455.756

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Prihode od premija i donacija	56.212	54.060
- Od ukidanja rev. rezervi po osnovu amortizacije	14.072	13.363
- Ukidanje donacija za obračunatu amortizaciju (napomena 4.8)	42.140	40.697
Drugo poslovni prihodi	7.473	3.854
- Prihodi od priključaka	7.473	3.854
Ukupno	63.685	57.914

5.2 Poslovni rashodi

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Nabavna vrednost prodane robe (uglja i mazuta)	(18.616)	(16.592)
Troškovi materijala	(323.026)	(289.836)
Troškovi zarada i ostalih ličnih rashoda	(81.360)	(75.258)
Troškovi amortizacije	(79.056)	(77.992)
Ostali poslovni rashodi	(25.315)	(22.774)
Ukupno	(527.373)	(482.452)

Troškovi materijala u iznosu od 323.026 hiljada dinara odnosi se na troškove:

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
- Materijala za proizvodnju toplote i ostalog mat. za izradu	(5.279)	(7.829)
- Ostalog materijala (režijskog)	(9.957)	(6.179)
- Mazuta	(201.552)	(238.209)
- Uglja	(3.323)	(3.171)
- Nafta i benzina	(1.710)	(1.478)
- Utrošen gas	(89.304)	(14.114)
- Električne energije	(17.180)	(18.856)
Ukupno	(323.026)	(289.836)

Troškovi zarada u iznosu od 81.360 hiljada dinara odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
- Bruto zarade i naknade zarada	(62.039)	(58.491)
- Poreze i doprinose na teret poslodavca	(11.105)	(10.766)
- Ostale lične rashode (otpremnine, nagrade, i sl.)	(8.216)	(6.001)
Ukupno	(81.360)	(75.258)

Ostali poslovni rashodi u iznosu od 25.315 hiljada dinara odnose se na troškove proizvodnih usluga u iznosu od 10.269 hiljada dinara i nematerijalne troškove u iznosu od 15.046 hiljada dinara.

Troškovi proizvodnih usluga iznose 10.269 hiljada dinara i odnose se na:

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2012. godine

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2012	2011
- Transportne usluge (PTT, poštarine i prevoz. usluge)	(1.947)	(2.034)
- Usluge održavanja opreme	(6.640)	(5.341)
- Zakupnine	(1.188)	(138)
- Reklamnu, propagandu i sponzorstva	(320)	(402)
- Troškove ostalih usluga (kom. usluga, teh. pregleda i dr.)	(174)	(148)
Ukupno	(10.269)	(8.063)

Nematerijalni troškovi iznose 15.046 hiljada dinara i odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2012	2011
- Troškove neproizvodnih usluga	(7.231)	(7.700)
- Troškove reprezentacije	(905)	(1.509)
- Premije osiguranja	(1.436)	(3.263)
- Troškove platnog prometa	(1.154)	(438)
- Troškove članarina	(78)	(58)
- Troškove poreza (porez na imovinu, uređenje zemljišta i sl.)	(119)	(120)
- Ostale nematerijalne troškove	(4.123)	(1.623)
Ukupno	(15.046)	(14.711)

5.3 Finansijski prihodi

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2012	2011
Prihodi od kamata	9.197	3.699
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.344	4
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule (napomena 4.2)	1.091	160
Ukupno	11.632	3.863

Prihodi od kamata u iznosu od 9.197 hiljada dinara odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2012	2011
- Prihodi od kamata - građani	2.740	2.291
- Prihodi od kamata - pravna lica	1.764	438
- Prihodi od kamata - depoziti kod banaka i dr.	4.693	970
Ukupno	9.197	3.699

5.4 Finansijski rashodi

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Rashodi od kamata	(7.190)	(7.172)
Negativne kursne razlike	(6.746)	(370)
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule	-	(152)
Ukupno	(13.936)	(7.694)

Rashodi od kamata u iznosu od 7.190 hiljade dinara odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
- Rashode od kamata obračunate od strane dobavljača	(149)	(101)
- Rashode od kamata - banke	(6.994)	(7.029)
- Rashode od kamata - ostalo	(47)	(42)
Ukupno	(7.190)	(7.172)

5.5 Ostali prihodi

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Dobici od prodaje materijala	-	71
Ostali nepomenuti prihodi	1.309	1.476
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraž. (napomena 4.4)	-	57.237
Ukupno	1.309	58.784

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 1.309 hiljada dinara odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
- Prihode od naplata osiguranja	143	288
- Prihode od naplaćenih sudskih taksi	1.145	1.181
- Ostale nepomenute prihode	21	7
Ukupno	1.309	1.476

5.6 Ostali rashodi

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	(1.921)	(507)
Ostali nepomenuti rashodi	(1.886)	(1.676)
Obezvredjenje vrednosti materijala	(16.182)	-
Obezvredjenje potraživanja po osnovu prodaje (nap. 4.4)	(4.805)	(82.213)
Ukupno	(24.794)	(84.396)

Obezvredjenje potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 4.805 hiljada dinara odnosi se na obezvredjenje potraživanja od pravnih lica u iznosu od 4.631 hiljade dinara i građana u iznosu od 174 hiljade dinara.

6 POREZ NA DOBITAK

6.1 Tekući poreski rashod

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Računovodstveni dobitak	1.471	1.813
<i>Uvećanje:</i>		
- Amortizacija za računovodstvene svrhe	22.843	23.932
- Uvećanje dobitka u poreskom bilansu po ostalim osnovama	123	153
<i>Umanjenje:</i>		
- Amortizacija za svrhe oporezivanja - prema Obrascu PB 1	(24.038)	(18.397)
Oporezivi dobitak (poreska osnovica)	399	7.501
Tekući poreski rashod po stopi od 10,00%	40	750
Ukupno umanjenje obračunatog poreza	(20)	(375)
Obračunati poreski rashod	20	375

Neiskorišćeni deo poreskog kredita koji se prenosi na račun poreza na dobitak budućih perioda koji predstavlja zbir neiskorišćenog poreskog kredita tekućeg poreskog perioda i prenetog poreskog kredita iz ranijih godina iznosi 15.115 hiljada dinara (2011. godine - 13.514 hiljada dinara). Kontrolu obračuna i naplate poreza na dobit vrši Ministarstvo finansija - Poreska uprava.

6.2 Odloženi poreski efekti

	(U hiljadama dinara)	
	2012	2011
Amortizacija po poreskim propisima	(24.038)	(18.397)
Amortizacija po MRS	22.843	23.932
Privremene razlike u amortizaciji	(1.195)	5.535
- Odloženi poreski rashod / prihod (15% /- 10%)	(179)	553
- Neiskorišćeni deo poreskog kredita iz tekućeg poreskog perioda	240	154
Odloženi poreski prihodi perioda	61	707