

1 OSNIVANJE I DELATNOST PREDUZEĆA

1.1 Osnivanje Preduzeća

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA UŽICE, TRG PARTIZANA 26 (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 od 26.03.2007. godine. Upisuje se 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 Registar privrednih subjekata Republike Srbije dana 13.10.2008. godine upisano je Rešenje BD 134691/2008 kojim se upisuje promena direktora i promena zastupnika: briše se Slobodan Stanić, a upisuje se Zoran Šibalić za v.d. direktora i zastupnika Preduzeća sa neograničenim ovlašćenjima u unutrašnjem i spoljnotrgovinskom prometu.

Poslednja promena koja se odnosi na na promenu predsednika i članove upravnog odbora Preduzeća i promenu obima ovlašćenja upisanog zastunika upisana je u Registar privrednih subjekata Republike Srbije dana 15.09.2009. godine o čemu je doneto Rešenje BD 136556/2009. Navedenim Rešenjem briše se v.d direktor i upisuje se Zoran Šibalić za direktora sa neograničenim ovlašćenjem u unutrašnjem i spoljnotrgovinskom prometu.

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 - Proizvodnja i distribucija pare i tople vode.

Preduzeće je osnovano i za obavljanje sledećih delatnosti:

- Čišćenje objekata - dimničarske usluge;
- Projektovanje građevinskih i drugih objekata;
- Postavljanje cevnih instalacija;
- Postavljanje električnih instalacija i opreme;
- Ostali instalacioni radovi;
- Prevoz robe u drumskom saobraćaju;
- Trgovina na veliko čvrstim, tečnim i gasovitim gorivom i sličnim proizvodima;
- Trgovina 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 15 kotlarnica (Užice - 14 kotlarnica i Sevojno - 1 kotlarnica).

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 indentifikacioni broj - PIB je 101501320.

JKP "Gradska toplana Užice" u 2010. 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;
- Agroindustrijska komercijalna banka "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 2010. i 2009. godini klasifikovano u srednje pravno lice.

Preduzeće je na dan 31.12.2010. godine zapošljavalo 86 radnika (2009. godine - 86 radnika).

Lice ovlašćeno za zastupanje Preduzeća je Zoran Šibalić, direktor.

Organi preduzeća su:

- Upravni odbor, kao organ upravljanja;
- 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 2010. 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 i 4/2010) 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 2010. 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 svodjenja 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 31.12.2010. godine bio je 79,2802 dinara za 1 USD dolar (31.12.2009. godine bio je 66,7285 dinara za 1 USD dolar), dok je srednji kurs evra prema dinaru bio 105,4982 dinara za 1 EUR (31.12.2009. godine - 95,8888 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. Od početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme do 31.12.2010. godine nije usklađivana vrednost nekretnina, postrojenja i opreme sa vrednošću na tržištu.

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. 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 koji predstavlja osnov za obračun amortizacije 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 delimično 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).

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. U investicionu nekretninu ne ulazi nekretnina koju vlasnik drži radi obavljanja delatnosti, nekretnina za potrebe administrativnog poslovanja ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

3.3 Lizing

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obaveze u svojim bilansima stanja u iznosima koji su na početku lizinga jednaki poštenoj vrednosti predmeta lizinga koju predstavlja iznos obaveza između ugovornih strana ili sadašnja vrednost minimalnih lizing rata tj. rata umanjena za eskontnu kamatu, ukoliko je ova vrednost niža.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime u suštini prenose svi rizici i koristi svojstveni vlasništvu. Lizing rate se raspoređuju na finansijski rashod i smanjene prispele obaveze po osnovu lizinga.

Na opremu primljenu na korišćenje po osnovu lizinga obračunava se amortizacija i finansijski rashod za svaki obrčunski period. Politika amortizacija za opremu uzetu u lizing usklađena je sa politikom amortizacije za istu opremu u vlasništvu.

3.4 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.

3.5 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).

3.6 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).

3.7 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.

3.8 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.

3.9 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.

3.9.1 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 Užice 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 2,00% 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.

3.9.2 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.

3.9.3 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. revalorizacione kursne razlike).

3.9.4 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.

3.10 Porez na dobitak

3.10.1 Tekući porez na dobitak

Obaveza po osnovu poreza na dobitak se izračunava primenom poreske stope od 10% na oporezivi dobitak perioda. 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 preduzeća ("Sl. glasnik RS" br. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/2010).

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%, dok se na nabavnu vrednost nekretnina primenjuje proporcionalni metod otpisa u visini od 2,5%.

Pojedinim 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 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.

Gubitak utvrđen u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni dobitci i gubici utvrđeni u skladu sa poreskim zakonom, mogu se preneti na račun dobitka utvrđene u godišnjim poreskim bilansima u budućim obračunskim periodima, ali ne duže od pet godina.

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.

3.10.2 Odloženi porez na dobitak

Prema MRS 12 predviđa se da se odložena poreska sredstva priznaju za neiskorišćene poreske obaveze koji se prenose u naredni period u meri u kojoj je verovatno da će budućí oporezivi dobitak biti raspoloživi, na osnovu čega se odloženi poreski gubici i odložena poreska obaveza može iskoristiti i propisuje kriterijume za procenu verovatnoće oporezivog dobitka, na osnovu kojih se odloženi poreski gubitak i odložena poreska obaveza 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.

3.11 Upravljanje rizicima

3.11.1 Faktori finansijskog rizika

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

3.11.2 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.

3.11.3 Kreditni rizici

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

3.11.4 Rizik od promena kamatnih stopa

Preduzeće nije izloženo značajnom riziku od promena kamatnih stopa.

3.12 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)	
	2010	2009
Nematerijalna ulaganja	3.196	4.774
Nekretnine, postrojenja, oprema	532.561	580.976
- Zemljište	165	165
- Nekretnine	95.793	97.412
- Oprema	435.578	482.341
- Sredstva u pripremi	1.025	1.058
Ukupno	535.757	585.750

Promene na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama, postrojenjima i opremi u toku 2010. godine bile su sledeće:

	(U hiljadama dinara)						
	Nematerijalna ulaganja	Zemljište	Poslovne nekretnine	Investicione nekretnine	Oprema	u tuda sredstva	Ulaganje UKUPNO
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje 01.01.2010. godine	8.678	165	103.722	1.692	675.901	1.132	791.290
Rashodovanje i otuđenje	-	-	-	-	(941)	-	(941)
Nabavke u toku 2010. godine	100	-	-	-	23.582	33	23.715
Stanje 31.12.2010. godine	8.778	165	103.722	1.692	698.542	1.165	814.064
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje 01.01.2010. godine	(3.904)	-	(7.383)	(619)	(193.560)	(74)	(205.540)
Rashodovanje i otuđenje	-	-	-	-	941	-	941
Obračunata amortizacija	(1.678)	-	(1.583)	(36)	(70.345)	(66)	(73.708)
Stanje 31.12.2010. godine	(5.582)	-	(8.966)	(655)	(262.964)	(140)	(278.307)
Iskazan iznos na dan 31.12.2010. godine	3.196	165	94.756	1.037	435.578	1.025	535.757

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" u cilju uvođenja prirodnog zemnog gasa kao goriva i na ime projekta za gasnu kotlarnicu Sevojno. U 2010. godini nematerijalna ulaganja uvećana su za iznos od 100 hiljada dinara na ime projektne dokumentacije za kotlarnicu i dimnjak u Užicu.

U 2010. godini Preduzeće je uložilo u nekretnine, postrojenja i opremu iznos od 23.615 hiljada dinara koja predstavljaju ulaganja u opremu koja služi za obavljanje osnovne delatnosti koja su i plaćena u iznosu od 11.205 hiljada dinara.

Preduzeće je u 2010. godini evidentirala na opremi 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 8.542 hiljade dinara.

Imovinsko-pravni odnosi nad delovima objekta koje Preduzeće koristi za obavljanje svoje osnovne delatnost (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 obračunalo amortizaciju u 2010. godini u iznosu od 73.708 hiljada dinara.

Iznos amortizacije za primljena sredstva iz donacije u iznosu od 38.673 hiljade dinara, i to: za nekretnine u iznosu od 1.152 hiljade dinara, podstanice u iznosu od 5.739 hiljada dinara i opremu u iznosu od 31.782 hiljade dinara, kao što je dato u napomeni 4.8, nadoknađen je u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.7 na teret razgraničenih prihoda iz donacije ukidanjem donacije u korist poslovnih prihoda (napomena 5.1).

Preduzeće je u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.2 za iznos amortizacije od 13.364 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 Izveštaju o promenama na kapitalu za 2010. godinu i napomeni 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 ugalj.

4.2 Dugoročni finansijski plasmani

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Ostali dugoročni finansijski plasmani	10.303	10.043
Ukupno	10.303	10.043

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2010. godine iznose 10.303 hiljade dinara (2009. godine - 10.043 hiljade dinara) i odnose se na potraživanja od radnika po osnovu četiri ugovora o otkupu stanova. Ugovori o otkupu 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 2010. godini bile su sledeće:

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2010. godine

	(U hiljadama dinara)
	Ostali plasmani
Stanje 01.01.2010. godine	10.043
<i>Povećanje:</i>	
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule (napomena 5.3)	747
Novi krediti	
<i>Smanjenje:</i>	
Otplata kredita	(487)
	<hr/>
Stanje 31.12.2010. godine	10.303
	<hr/> <hr/>

4.3 Zalihe

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Zalihe materijala	15.671	20.707
- Zalihe repromaterijala	10.464	11.647
- Gorivo i mazivo	4.030	8.095
- Sitan inventar i auto-gume	2.259	1.918
- Ispravka vrednosti sitnog inventara i auto-guma	(1.082)	(953)
Dati avansi	14.276	9.457
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	29.947	30.164
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Dati avansi na dan 31.12.2010. godine iznose 14.276 hiljada dinara i u iznosu od 11.948 hiljada dinara odnose se na avans dat NIS-u a.d. Novi Sad. Potraživanje za date avanse potvrđeno je nezavisnom potvrdom salda.

4.4 Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Potraživanja	89.419	62.909
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	-	298
Kratkoročni finansijski plasmani	4.159	18.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	7.569	1.600
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	8.446	10.099
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	109.593	92.906
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Potraživanja iskazana u Bilansu stanja na dan 31.12.2010. godine iznose 89.419 hiljada dinara (2009. godine - 62.909 hiljadu dinara) i odnose se na:

- Potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 142.673 hiljade dinara (2009. godine - 108.011 hiljada dinara) za koja je Preduzeće izvršilo ispravku vrednosti u iznosu od 57.237 hiljada dinara (2009. godine - 49.150 hiljada dinara); i
- Druga potraživanja u iznosu od 3.983 hiljade dinara (2009. godine - 4.048 hiljada dinara).

Prema strukturi potraživanja odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
Potraživanja po osnovu prodaje	85.436	58.861
- Kupci u zemlji - pravna lica	64.335	50.276
- Kupci - građani za grejanje stambenog prostora ("SON")	68.610	49.426
- Utužena pravna lica	6.998	4.927
- Utuženi građani	2.730	3.382
- Ispravka vrednosti potraživanja utuženih pravnih lica	(21.084)	(20.612)
- Ispravka vrednosti potraživanja od utuženih građana	(36.153)	(28.538)
Druga potraživanja	3.983	4.048
- Od zaposlenih (bonovi za gorivo, zajam, ugalj i dr.)	3.937	3.687
- Po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	9	9
- Od Fondova za bolovanja	37	2
- Potraživanja od drugih pravnih lica	-	350
	89.419	62.909
Ukupno	89.419	62.909

Potraživanja od kupaca veća od 3.000 hiljada dinara na dan 31.12.2010. godine odnose se na potraživanje od:

- JP "Stan" Užice po osnovu sistema objedinjene naplate "SON" u iznosu od 68.610 hiljada dinara (2009. godine - 49.426 hiljada dinara). Preduzeće ima i potraživanje od JP "Stan" u iznosu od 1.003 hiljade dinara i obavezu u iznosu od 253 hiljade dinara. Obaveza prema JP "Stan" za "Son" iznosi 596 hiljada dinara (2009. godine - 1.124 hiljade dinara). Prema nezavisnoj potvrdi salda obaveza JP "Stan" Užice iznosi 177 hiljada dinara, a potraživanje 608 hiljada dinara. Prema evidenciji JP "Stan" Užice obaveza za "SON" iznosi 67.249 hiljada dinara;
- Medicinske škole, Užice u iznosu od 3.588 hiljada dinara (2009. godine - 2.821 hiljade dinara). Potraživanje je potvrđeno nezavisnom potvrdom salda;
- Osnovnog suda u Užicu u iznosu od 3.543 hiljade dinara. Potraživanje je potvrđeno nezavisnom potvrdom salda;
- OŠ "Dušan Jerković", Užice u iznosu od 3.359 hiljada dinara (2009. godine - 3.587 hiljada dinara). Preme nezavisnoj potvrdi salda iskazana obaveza Dužnika iznosi 2.786 hiljada dinara. Razlika u iznosu od 573 hiljade dinara potiče od pre sedam godina; i
- Grada Užice u iznosu od 3.328 hiljada dinara (2009. godine - 2.289 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 2010. godine

Stanja i promene na računima ispravke vrednosti potraživanja su sledeća:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>
	Ispravka vrednosti Sporna potraživanja
Stanje 01.01.2010. godine	(49.150)
<i>Povećanje</i>	
Nove ispravke (napomena 5.6)	(57.237)
<i>Smanjenje:</i>	
Naplaćena ispravka vrednosti (napomena 5.5)	49.150
	49.150
Stanje 31.12.2010. godine	(57.237)

Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2010. godine iznose 4.159 hiljada dinara (2009. godine - 18.000 hiljada dinara) i odnose se na kratkoročno oročena dinarska sredstva, oročenje preko noći, kod "Alpha Banke Intesa" a.d. Beograd RC Užice (2009. godine - kod "Banke Intesa" a.d. Beograd RC Užice).

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2010. godine odnosi se na stanja na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
- <i>Tekućim računima kod poslovnih banaka</i>	7.485	1.358
- <i>Blagajna</i>	84	49
- <i>Ostala novčana sredstva</i>	-	193
	7.569	1.600
Ukupno	7.569	1.600

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2010. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
Potraživanje za porez na dodatu vrednost	6.892	8.444
- <i>Potraživanje za više plaćeni PDV</i>	6.150	7.732
- <i>Razgraničeni PDV</i>	742	712
Aktivna vremenska razgraničenja	1.554	1.655
- <i>Razgraničena kamata iz anuiteta prema Fondu za sol. stam. izg.</i>	1.554	1.655
	8.446	10.099
Ukupno	8.446	10.099

4.5 Odložena poreska sredstva

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Odložena poreska sredstva (napomena 6.2)	2.329	1.969
Ukupno	2.329	1.969

4.6 Kapital

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Osnovni i ostali kapital	89.972	89.972
- <i>Državni kapital (napomena 1.1)</i>	89.972	89.972
Revalorizacione rezerve	131.312	144.676
Neraspoređeni dobitak	22.938	16.156
- <i>Ranijih godina</i>	16.156	11.540
- <i>Tekuće godine</i>	6.782	4.616
Ukupno	244.222	250.804

Izveštaj o promenama na kapitalu za 2010. godinu dat je na strani 6 ovog Izveštaja.

Revalorizacione rezerve iskazane na kapitalu umanjene su za iznos amortizacije od 13.364 hiljade dinara obračunate na uvećanu vrednost opreme po osnovu procene za koliko su uveći poslovni prihodi, kao što je dato u Izveštaju o promenama na kapitalu za 2010. godinu i napomeni 4.1 i 5.1.

Dobitak tekuće godine pre oporezivanja u iznosu od 6.819 hiljada dinara (2009. godine - 4.780 hiljada dinara) umanjen je za poreski rashod perioda u iznosu od 506 hiljada dinara (2009. godine - 55 hiljada dinara) i uvećan je za odloženi poreski prihod perioda u iznosu od 469 hiljada dinara (2009. godine - umanjen je za odložene poreske rashode perioda u iznosu od 109 hiljada dinara) (napomena 6). Neraspoređeni dobitak u iznosu od 6.782 hiljade dinara (2009. godine - 4.616 hiljada dinara) predstavlja neto dobitak iskazan u finansijskim izveštajima.

4.7 Dugoročne obaveze

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Ostale dugoročne obaveze	4.769	5.268
Ukupno	4.769	5.268

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2010. godine

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 4.769 hiljada dinara (2009. godine - 5.268 hiljade dinara) odnose se na dugoročan deo obaveza prema Fondu za solidarnu stambenu izgradnju Opštine Užice po osnovu obezbeđena četiri stana solidarnosti za Preduzeće, kao Udružiocem sredstava. Ugovorom je Fond preneo pravo svojine nad stanovima uz obavezu Udružioca 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 (2009. godine - 332 hiljade dinara).

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

Kreditor	Iznos odobrenog kredita	(U hiljadama dinara)		
		Dugoročne obaveze na dan 31.12.2010. god	Tekuće dospeće	Ukupno
FOND ZA SOLIDARNU STAMBENU IZGRADNJU				
Obaveze prema Fondu za stan u Ratarskoj		390	33	423
Obaveze prema Fondu za stan u Hercegovačkoj		1.534	132	1.666
Obaveze prema Fondu za stan u V. Bugarinović		1.379	81	1.460
Obaveze prema Fondu za stan u V. Bugarinović		1.466	86	1.552
UKUPNO		4.769	332	5.101

4.8 Kratkoročne obaveze

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Kratkoročne finansijske obaveze	51.332	53.297
Obaveze iz poslovanja	20.545	17.850
Ostale kratkoročne obaveze	5.482	5.375
Obaveze po osnovu PDV i dr. javnih prihoda i PVR	361.371	388.129
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	208	-
Ukupno	438.938	464.651

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2010. godine odnose se na obaveze prema:

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2010. godine

Kreditor	Iznos odobrenog kredita	(U hiljadama dinara) Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2010. god
<u>ALPHA BANK SRBIJA AD BEOGRAD</u>		
Partija 07317743 -103, 104 i 105 - Ugovor o kratkoročnom kreditu sa subvencionisanom kamatom za finansiranje trajnih obrtnih sredstava od 10.11.10. godine		50.000
Subvencionisana kamata iznosi 3,50% godišnje i Fond je prenosi unapred jednokratno Banci. Rok vraćanja kredita u roku do 12 meseci od dana puštanja kredita u tečaj u 6 jednakih mesečnih rata. Poslednja rata dospeva najkasnije do 20.12.11. Kamata: 10,50% na godišnjem nivou. Kamata je promenljiva i ovisi o referentnoj stopi NBS. Obračun kamate vrši se na dnevnoj bazi primenom proporcijonalne metode. Naknada 0,10% jednokratno na iznos odobrenog kredita		
Partija 07317743-106 - Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu za obrtna sredstva od 10.11.10. godine		1.000
Odobren na iznos do 100.000 hiljada RSD Rok vraćanja kredita u roku od 12 meseci od dana potpisivanja Ugovora, a najkasnije do 31.12.2011. godine. Kamata: 12,50% godišne, promenljiva je i obračunava se primenom konformne metode obračuna. Kamata se obračunava i plaća mesečno i u momentu dospeća kredita. Naknada: 0,20% jednokratno na iznos nepovučenog kredita.		
UKUPNO kratkoročni krediti u zemlji	-	51.000
Tekuće dospeće ostalih dugoročnih obaveza	-	332
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE		51.332

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2010. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
- <i>Primljene avanse</i>	4.589	3.282
- <i>Dobavljači u zemlji</i>	15.956	14.002
- <i>Dobavljači u zemlji za nefakturisane nabavke</i>	-	566
Ukupno	20.545	17.850

Na predlog komisije za popis izvršen je otpis zastarelih nefakturisanih obaveze prema dobavljačima u iznosu od 566 hiljada dinara u korist ostalih prihoda datih u napomeni 5.5.

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2010. godine

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

- "Elektrosrbija" d.o.o. Kraljevo u iznosu od 3.356 hiljada dinara (2009. godine - 3.351 hiljade dinara i potraživanje u iznosu od 1.164 hiljade dinara). Obaveza je potvrđena nezavisnom potvrdom salda;

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31.12.2010. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
- Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.705	4.449
- Druge obaveze iz poslovanja	777	926
Ukupno	5.482	5.375

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgraničenja na dan 31.12.2010. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
- Obaveze za PDV pri uvozu	31	-
- Obračunate prihode budućeg perioda	3.349	7
- Primljene donacije	357.991	388.122
Ukupno	361.371	388.129

Saldo razgraničenih prihoda po osnovu primljenih donacija na dan 31.12.2010. godine iznosi 357.991 hiljadu dinara (2009. godine - 388.122 hiljade dinara). Promene u toku 2010. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>
	2010
Stanje 01.01.2010. godine	388.122
Povećanje:	
Nove donacije (napomena 4.1)	8.542
Smanjenje:	
Po osnovu obračunate amortizacije (napomena 4.1 i 5.1)	(38.673)
Stanje 31.12.2010. godine	357.991

Preduzeće je evidentiralo na računima razgraničenih prihoda, primljenim donacijama, i računima postrojenja i opreme procenjenu vrednost neuknjiženih toplotnih podstanica koje su procenjene od strane stručnih službi Preduzeća, kao i razgraničeni prihodi od donacije EAR-a koje su umanjene u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.7 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 2010. godinu iznosi 1.152 hiljade dinara (2009. godinu - 1.152 hiljade dinara), dok obračunata amortizacija na opremu iz donacija iznosi 37.521 hiljadu dinara (2009. godine - 31.782 hiljade dinara) i ukinuta je u korist poslovnih prihoda (napomena 5.1).

Stanje primljenih donacija na dan 31.12.2010. godine iznosi 357.991 hiljadu dinara i odnose se na primljene donacije od:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
- EAR- za opremu	253.041	284.823
- EAR- za građevinske objekte	74.486	75.638
- Primljene donacije - podstanice	30.464	27.661
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	357.991	388.122
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

4.9 Odložene poreske obaveze

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
Odložene poreske obaveze (napomena 6.2)	-	109
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	-	109
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Preduzeće je u Bilansu uspeha za 2010. godinu iskazalo odložene poreske prihode u iznosu od 469 hiljada dinara, kao što je dato u napomeni 6.2, a u Bilansu stanja na dan 31.12.2010. godine ukinulo je odložene poreske obaveze za iznos od 109 hiljada dinara i uvećalo odložena poreska sredstva za iznos od 360 hiljada dinara (napomena 4.5).

4.10 Potencijalne i preuzete obaveze

Preduzeće nije evidentiralo u Bilansu stanja na dan 31.12.2010. godine i 2009. 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)	
	2010	2009
Prihodi od prodaje	407.548	332.912
Ostali poslovni prihodi	55.636	58.999
Ukupno	463.184	391.911

Prema strukturi, ostvareni prihodi od prodaje odnose se na prihode od prodaje robe u iznosu od 19.343 hiljade dinara i prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 388.205 hiljada dinara:

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Prihodi od prodaje robe	19.343	15.093
- Prodaja mazuta i uglja školama i javnim preduzećima	19.343	15.093
Prihodi od grejanja	376.424	304.202
- Grejanje stambenog prostora	217.771	184.290
- Grejanje poslovnog prostora	96.688	81.426
- Grejanje povlašćenog prostora	54.881	38.486
- Naknada za kalorimetre	7.084	-
Prihodi od pružanja usluga	11.781	13.617
- Održavanja trećim licima	11.657	13.617
- Ostali poslovni prihodi (transportne usluge)	124	-
Ukupno	407.548	332.912

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Prihode od premija i donacija	52.037	51.600
- Prihodi od premija	-	300
- Od ukidanja rev. rezervi po osnovu amortizacije (napomena 4.1)	13.364	18.366
- Ukidanje donacija za obračunatu amortizaciju (napomena 4.8)	38.673	32.934
Drugo poslovni prihodi	3.599	7.399
- Prihodi od priključaka	3.599	7.385
- Ostali poslovni prihodi	-	14
Ukupno	55.636	58.999

5.2 Poslovni rashodi

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Nabavna vrednost prodane robe (uglja i mazuta)	(16.802)	(14.973)
Troškovi materijala	(258.513)	(206.416)
Troškovi zarada i ostalih ličnih rashoda	(69.372)	(68.154)
Troškovi amortizacije	(73.708)	(64.973)
Ostali poslovni rashodi	(23.422)	(22.805)
Ukupno	(441.817)	(377.321)

Troškovi materijala u iznosu od 258.513 hiljada dinara odnosi se na troškove:

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
- Materijala za proizvodnju toplote i ostalog mat. za izradu	(8.317)	(8.287)
- Ostalog materijala (režijskog)	(5.881)	(7.028)
- Mazuta	(221.932)	(168.738)
- Uglja	(3.090)	(2.581)
- Nafta i benzina	(1.293)	(1.140)
- Električne energije	(18.000)	(18.642)
Ukupno	(258.513)	(206.416)

Troškovi zarada u iznosu od 69.372 hiljade dinara odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
- Bruto zarade i naknade zarada	(54.669)	(54.469)
- Poreze i doprinose na teret poslodavca	(10.064)	(10.028)
- Ostale lične rashode (otpremnine, nagrade, i sl.)	(4.639)	(3.657)
Ukupno	(69.372)	(68.154)

Ostali poslovni rashodi u iznosu od 23.422 hiljade dinara odnose se na troškove proizvodnih usluga u iznosu od 9.007 hiljada dinara i nematerijalne troškove u iznosu od 14.415 hiljada dinara.

Troškovi proizvodnih usluga iznose 9.007 hiljada dinara i odnose se na:

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2010. godine

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
- Troškove proizvodnih usluga	-	(35)
- Transportne usluge (PTT, poštarine i prevozničke usluge)	(1.994)	(1.766)
- Usluge održavanja opreme	(6.520)	(6.572)
- Reklamnu, propagandu i sponzorstva	(324)	(328)
- Troškove ostalih usluga (kom. usluga, teh. pregleda i dr.)	(169)	(91)
Ukupno	(9.007)	(8.792)

Nematerijalni troškovi iznose 14.415 hiljada dinara i odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
- Troškove neproizvodnih usluga	(7.092)	(6.229)
- Troškove reprezentacije	(1.141)	(1.412)
- Premije osiguranja	(3.169)	(2.542)
- Troškove platnog prometa	(780)	(1.148)
- Troškove članarina	(78)	(83)
- Troškove poreza (porez na imovinu, uređenje zemljišta i sl.)	(110)	(208)
- Ostale nematerijalne troškove	(2.045)	(2.391)
Ukupno	(14.415)	(14.013)

5.3 Finansijski prihodi

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
Prihodi od kamata	4.246	4.800
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	353
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule (napomena 4.2)	747	920
Ukupno	4.993	6.073

Prihodi od kamata u iznosu od 4.246 hiljada dinara odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2010	2009
- Prihodi od kamata - građani	1.634	2.265
- Prihodi od kamata - pravna lica	1.311	1.537
- Prihodi od kamata - depoziti kod banaka i dr.	1.301	998
Ukupno	4.246	4.800

5.4 Finansijski rashodi

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Rashodi od kamata	(2.267)	(1.483)
Negativne kursne razlike	(17)	(621)
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule	(7.334)	(586)
Ukupno	(9.618)	(2.690)

Rashodi od kamata u iznosu od 2.267 hiljada dinara odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
- Rashode od kamata obračunate od strane dobavljača	-	(5)
- Rashode od kamata - banke	(2.166)	(1.369)
- Rashode od kamata - ostalo	(101)	(109)
Ukupno	(2.267)	(1.483)

5.5 Ostali prihodi

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Dobici od prodaje materijala	13	165
Prihodi od smanjenja obaveza (napomena 4.8)	566	133
Ostali nepomenuti prihodi	1.465	2.257
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraž. (napomena 4.4)	49.150	35.288
Ukupno	51.194	37.843

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 1.465 hiljada dinara odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
- Prihode od naplata osiguranja	312	930
- Prihode od naplaćenih sudskih taksi	1.136	1.250
- Ostale nepomenute prihode	17	77
Ukupno	1.465	2.257

5.6 Ostali rashodi

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	(1.914)	(543)
Ostali nepomenuti rashodi	(1.063)	(1.345)
Obezvredenje potraživanja po osnovu prodaje (napomena 4.4)	(57.237)	(49.150)
Obezvredenje potraživanja - otpis potraživanja	(903)	-
Ukupno	(61.117)	(51.038)

6 POREZ NA DOBITAK

6.1 Tekući poreski rashod

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Računovodstveni dobitak	6.819	4.780
<i>Uvećanje:</i>		
- Amortizacija za računovodstvene svrhe (napomena 5.2)	21.672	13.674
- Uvećanje dobitka u poreskom bilansu po ostalim osnovama	356	6
<i>Umanjenje:</i>		
- Amortizacija za svrhe oporezivanja - prema Obrascu PB 1	(18.714)	(17.367)
Oporezivi dobitak (poreska osnovica)	10.133	1.093
Tekući poreski rashod po stopi od 10,00%	1.013	109
Ukupno umanjeње obračunatog poreza	(507)	(54)
 Obračunati poreski rashod	 506	 55

Neiskorišćeni deo poreskog kredita koji se prenosi na račun poreza na dobitak budućih perioda iznosi 11.972 hiljade dinara. Kontrolu obračuna i naplate poreza na dobit vrši Ministarstvo finansija - Poreska uprava.

6.2 Odloženi poreski efekti

	(U hiljadama dinara)	
	2010	2009
Amortizacija po poreskim propisima	(18.714)	(17.367)
Amortizacija po MRS	21.672	13.674
Privremene razlike u amortizaciji	2.958	(3.693)
- Odloženi poreski prihod / rashod - 10%	296	(369)
- Neiskorišćeni deo poreskog kredita iz tekućeg poreskog perioda	173	260
Odloženi poreski prihodi / rashodi perioda	469	(109)

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2010. godine