

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. 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.

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 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 2011. 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 2011. i 2010. godini klasifikovano u srednje pravno lice.

Preduzeće je na dan 31.12.2011. godine zapošljavalo 86 radnika (2010. 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.

Istim Rešenjem upisana je promena predsednika i članova upravnog odbora Preduzeća. Za Predsednika upravnog odbora upisan je Slavoljub Cicvarić.

Organi preduzeća su:

- Upravni odbor, kao organ upravljanja, koji ima predsednika i 8 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 2011. 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 2011. 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 31.12.2011. godine bio je 80,8662 dinara za 1 USD dolar (31.12.2010. godine bio je 79,2802 dinara za 1 USD dolar), dok je srednji kurs evra prema dinaru bio 104,6409 dinara za 1 EUR (31.12.2010. godine - 105,4982 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 revalorizacione 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 31.12.2011. 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 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 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.

3.8.2 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. 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, 18/2010 i 101/11).

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.

3.9.2 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 budući 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.

3.10 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 (radnika).

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 prepravlja 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)	
	2011	2010
Nematerijalna ulaganja	10.641	3.196
Nekretnine, postrojenja, oprema	476.112	532.561
- Zemljište	165	165
- Nekretnine	94.330	95.793
- Oprema	380.661	435.578
- Sredstva u pripremi	956	1.025
Ukupno	486.753	535.757

Promene na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama, postrojenjima i opremi u toku 2011. godine bile su sledeće:

	(U hiljadama dinara)						
	Nematerijalna ulaganja	Zemljište	Poslovne nekretnine	Investicione nekretnine	Oprema u tuđa sredstva	Ulaganje	UKUPNO
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje 01.01.2011. godine	8.778	165	103.722	1.692	698.542	1.165	814.064
Nabavke u toku 2011. godine	8.768	-	-	158	20.062	-	28.988
Stanje 31.12.2011. godine	17.546	165	103.722	1.850	718.604	1.165	843.052
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje 01.01.2011. godine	(5.582)	-	(8.966)	(655)	(262.964)	(140)	(278.307)
Obračunata amortizacija	(1.323)	-	(1.583)	(38)	(74.979)	(69)	(77.992)
Stanje 31.12.2011. godine	(6.905)	-	(10.549)	(693)	(337.943)	(209)	(356.299)
Knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2011. godine	10.641	165	93.173	1.157	380.661	956	486.753
Knjigovodstveno stanje 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" i ostalih kotlarnica i dimnjaka u Gradu Užicu u cilju uvođenja prirodnog zemnog gasa kao goriva.

U 2011. godini nematerijalna ulaganja uvećana su za iznos od 8.768 hiljada dinara na ime projektne dokumentacije, plaćene takse za priključenje na distributivni elektroenergetski sistem kotlarnice i takse za gasni priključak Senjak.

U 2011. godini Preduzeće je uvećalo nekretnine, postrojenja i opremu za iznos od 20.220 hiljada dinara. Ulaganja u opremu, koja služi za obavljanje osnovne delatnosti i koja je plaćena, iznosi 9.586 hiljada dinara.

Preduzeće je u 2011. 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 7.223 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 2011. godini u iznosu od 77.992 hiljade dinara.

Iznos amortizacije za primljena sredstva iz donacije u iznosu od 40.697 hiljada dinara, i to za nekretnine u iznosu od 1.153 hiljade dinara, podstanice u iznosu od 7.762 hiljade 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 13.363 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 2011. 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)	
	2011	2010
Ostali dugoročni finansijski plasmani	9.806	10.303
Ukupno	9.806	10.303

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2011. godine iznose 9.806 hiljada dinara (2010. godine - 10.303 hiljade 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 2011. godini bile su sledeće:

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine

	(U hiljadama dinara)
	Ostali plasmani
Stanje 01.01.2011. godine	10.303
<i>Povećanje:</i>	
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule (napomena 5.3)	160
<i>Smanjenje:</i>	
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule (napomena 5.4)	(152)
Otplata	(505)
	(505)
Stanje 31.12.2011. godine	9.806

4.3 Zalihe

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Zalihe materijala	48.574	15.671
- Zalihe repromaterijala	7.203	10.464
- Gorivo i mazivo	40.160	4.030
- Sitan inventar i auto-gume	2.561	2.259
- Ispravka vrednosti sitnog inventara i auto-guma	(1.350)	(1.082)
Dati avansi	2.097	14.276
	2.097	14.276
Ukupno	50.671	29.947

4.4 Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Potraživanja	102.145	89.419
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	89	-
Kratkoročni finansijski plasmani	2.631	4.159
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1.655	7.569
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	10.113	8.446
	10.113	8.446
Ukupno	116.633	109.593

Potraživanja iskazana u Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine iznose 102.145 hiljada dinara (2010. godine - 89.419 hiljada dinara) i odnose se na:

- Potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 180.050 hiljada dinara (2010. godine - 142.673 hiljada dinara) za koja je Preduzeće izvršilo ispravku vrednosti u iznosu od 82.213 hiljada dinara (2010. godine - 57.237 hiljada dinara); i
- Druga potraživanja u iznosu od 4.308 hiljada dinara (2010. godine - 3.983 hiljada dinara). Prema strukturi potraživanja odnose se na:

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	<i>2011</i>	<i>2010</i>
Potraživanja po osnovu prodaje	97.837	85.436
- Kupci u zemlji - pravna lica	89.121	64.335
- Kupci - građani za grejanje stambenog prostora ("SON")	81.290	68.610
- Utužena pravna lica	7.324	6.998
- Utuženi građani	2.315	2.730
- Ispravka vrednosti potraživanja utuženih pravnih lica	(29.005)	(21.084)
- Ispravka vrednosti potraživanja od utuženih građana	(53.208)	(36.153)
Druga potraživanja	4.308	3.983
- Od zaposlenih (bonovi za gorivo, zajam, ugalj i dr.)	4.252	3.937
- Po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	8	9
- Od Fondova za bolovanja	48	37
	102.145	89.419
Ukupno	102.145	89.419

Potraživanja od kupaca veća od 3.000 hiljada dinara na dan 31.12.2011. godine odnose se na potraživanje od:

- JP "Stan" Užice po osnovu sistema objedinjene naplate "SON" u iznosu od 80.866 hiljada dinara (2010. godine - 68.610 hiljada dinara). Preduzeće ima i potraživanje od JP "Stan" u iznosu od 1.256 hiljada dinara (2010. godine - od 1.003 hiljade dinara) i obavezu u iznosu od 330 hiljada dinara (2010. godine - 253 hiljade dinara). Obaveza prema JP "Stan" za "Son" iznosi 1.035 hiljada dinara (2010. godine - 596 hiljada dinara). Prema nezavisnoj potvrdi salda obaveza JP "Stan" Užice iznosi 222 hiljade dinara (2010. godine - 177 hiljada dinara) i manje su za tri računa koja se odnose na kućne savete, a potraživanje iznose 320 hiljada dinara (2010. godine - 608 hiljada dinara). Prema evidenciji JP "Stan" Užice obaveza za "SON" iznosi 79.774 hiljade dinara (2010. godine - 67.249 hiljada dinara), a potraživanja za "SON" iznosi 1.319 hiljada dinara (2010. godine -);
- Medicinske škole, Užice u iznosu od 7.576 hiljada dinara (2010. godine - 3.588 hiljada dinara). Na zahtev revizora nije dostavljena nezavisna potvrda salda;
- Osnovnog suda u Užicu u iznosu od 6.102 hiljade dinara (2010. godine - 3.543 hiljade dinara). Potraživanje je potvrđeno nezavisnom potvrdom salda;
- "Tehničke škole Užice" u iznosu od 5.608 hiljada dinara. Na zahtev revizora nije dostavljena nezavisna potvrda salda;
- OŠ "Aleksa Dejavović", Sevojno u iznosu od 5.593 hiljade dinara. Na zahtev revizora nije dostavljena nezavisna potvrda salda;
- Grada Užice u iznosu od 5.085 hiljada dinara (2010. godine - 3.328 hiljada dinara). Nezavisnom potvrdom salda iskazana je obaveza u iznosu od 3.174 hiljade dinara;
- Policijske uprave u Užicu u iznosu od 4.829 hiljada dinara. Prema nezavisnoj potvrdi salda obaveza Policijske uprave iznosi 4.794 hiljade dinara;
- OŠ "Dušan Jerković", Užice u iznosu od 4.669 hiljada dinara (2010. godine - 3.359 hiljada dinara). Preme nezavisnoj potvrdi salda iskazana obaveza Dužnika iznosi 4.096 hiljada dinara. Razlika u iznosu od 573 hiljade dinara potiče od neusaglašenog salda od pre osam godina;
- Tehničke škole "R. Ljubičić" Užice u iznosu od 3.777 hiljada dinara. Prema nezavisnoj potvrdi salda obaveza škole iznosi 5.596 hiljada dinara; i

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine

- "Robne kuće Beograd" d.o.o. Beograd u iznosu od 3.231 hiljade dinara koje je potvrđeno nezavisnom potvrdom salda. Preduzeće ima u poslovnim knjigama i iskazano i utuženo potraživanje u iznosu od 1.205 hiljada dinara koje "Robne kuće Beograd" d.o.o. Beograd nemaju u svojim poslovnim knjigama.

Stanja i promene na računima ispravke vrednosti potraživanja su sledeća:

(U hiljadama dinara)	
Stanje 01.01.2011. godine	(57.237)
<i>Povećanje</i>	
Nove ispravke (napomena 5.6)	(82.213)
<i>Smanjenje:</i>	
Naplaćena ispravka vrednosti (napomena 5.5)	<u>57.237</u>
Stanje 31.12.2011. godine	<u>(82.213)</u>

Preduzeće prihoduje celokupnu ispravku vrednosti iz prethodne godine i utvrđuje, u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.4, novu ispravku vrednosti.

Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2011. godine iznose 2.631 hiljadu dinara (2010. godine - 4.159 hiljada dinara) i odnose se na kratkoročno oročena dinarska sredstva, oročenje preko noći, kod "Alpha Banke Intesa" a.d. Beograd RC Užice.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2011. godine odnosi se na stanja na:

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
- <i>Tekućim računima kod poslovnih banaka</i>	1.654	7.485
- <i>Blagajna</i>	<u>1</u>	<u>84</u>
Ukupno	<u>1.655</u>	<u>7.569</u>

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2011. godine odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Potraživanje za porez na dodatu vrednost	8.659	6.892
- <i>Potraživanje za više plaćeni PDV</i>	8.162	6.150
- <i>Razgraničeni PDV</i>	497	742
Aktivna vremenska razgraničenja	1.454	1.554
- <i>Razgranič. kamata iz anuiteta prema Fondu za sol. stam. izg.</i>	<u>1.454</u>	<u>1.554</u>
Ukupno	<u>10.113</u>	<u>8.446</u>

4.5 Odložena poreska sredstva

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Odložena poreska sredstva (napomena 6.2)	3.036	2.329
Ukupno	3.036	2.329

4.6 Kapital

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Osnovni i ostali kapital	89.972	89.972
- Državni kapital (napomena 1.1)	89.972	89.972
Revalorizacione rezerve	117.949	131.312
Neraspoređeni dobitak	25.083	22.938
- Ranijih godina	22.938	16.156
- Tekuće godine	2.145	6.782
Ukupno	233.004	244.222

Izveštaj o promenama na kapitalu za 2011. godinu dat je na strani 6 ovog Izveštaja.

Revalorizacione rezerve iskazane na kapitalu umanjene su za iznos amortizacije od 13.363 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 2011. godinu i napomeni 4.1 i 5.1.

Dobitak tekuće godine pre oporezivanja u iznosu od 1.813 hiljada dinara (2010. godine - 6.819 hiljada dinara) umanjen je za poreski rashod perioda u iznosu od 375 hiljada dinara (2010. godine - 506 hiljada dinara) i uvećan je za odloženi poreski prihod perioda u iznosu od 707 hiljada dinara (2010. godine - 469 hiljada dinara) (napomena 6). Neraspoređeni dobitak u iznosu od 2.145 hiljada dinara (2010. godine - 6.782 hiljade dinara) predstavlja neto dobitak iskazan u finansijskim izveštajima.

4.7 Dugoročne obaveze

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Ostale dugoročne obaveze	4.437	4.769
Ukupno	4.437	4.769

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 4.437 hiljada dinara (2010. godine - 4.769 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 (2010. godine - 332 hiljade dinara).

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

Kreditor	(U hiljadama dinara)		
	Dugoročne obaveze na dan 31.12.2011. god	Tekuće dospeće	Ukupno
<u>FOND ZA SOLIDARNU STAMBENU IZGRADNJU</u>			
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	4.437	332	4.769

4.8 **Kratkoročne obaveze**

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Kratkoročne finansijske obaveze	332	51.332
Obaveze iz poslovanja	98.672	20.545
Ostale kratkoročne obaveze	5.908	5.482
Obaveze po osnovu PDV i dr. javnih prihoda i PVR	324.546	361.371
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	-	208
Ukupno	429.458	438.938

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2011. godine iznose 332 hiljade dinara (2010. godine - 51.332 hiljade dinara) i odnose se na deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine (2010. godine - 332 hiljade dinara). Na dan 31.12.2011. godine Preduzeće nema obaveze po osnovu kratkoročnih kredita prema poslovnim bankama (2010. godine - 51.000 hiljada dinara).

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2011. godine odnose se na:

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2011	2010
- <i>Primljene avanse</i>	4.764	4.589
- <i>Dobavljači u zemlji</i>	38.111	15.956
- <i>Dobavljači u zemlji za nefakturisane nabavke</i>	55.797	-
<i>Ukupno</i>	98.672	20.545

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

- "Elektrosrbija" d.o.o. Kraljevo, Elektrodistribucija Užice u iznosu od 3.213 hiljada dinara (2010. godine - 3.356 hiljada dinara). Preduzeće ima i potraživanje u iznosu od 20 hiljada dinara. Obaveza je potvrđena nezavisnom potvrdom salda u iznosu od 3.182 hiljade dinara, dok je potraživanje u celosti potvrđeno.

Obaveza Preduzeća prema dobavljaču za nefakturisanu robu u iznosu od 55.797 hiljada dinara odnosi se na Ugovor o davanju na zajam i korišćenje robe (mazuta) zaključenim sa Republičkom direkcijom za robne rezerve. Preduzeće je mazut i obavezu vrednovalo po prosečnoj ceni zaliha mazuta, dok je tržišna vrednost mazuta na dan potpisivanja ugovora bila znatno viša. Zajmoprimac se obavezuje da pozajmljenu robu vrati Direkciji do 30.09.2012. godine.

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31.12.2011. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2011	2010
- <i>Obaveze za neto zarade i naknade zarada</i>	5.114	4.705
- <i>Druge obaveze iz poslovanja</i>	794	777
<i>Ukupno</i>	5.908	5.482

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgraničenja na dan 31.12.2011. godine odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2011	2010
- <i>Obaveze za PDV pri uvozu</i>	29	31
- <i>Obračunate prihode budućeg perioda</i>	-	3.349
- <i>Primljene donacije</i>	324.517	357.991
<i>Ukupno</i>	324.546	361.371

Saldo razgraničenih prihoda po osnovu primljenih donacija na dan 31.12.2011. godine iznosi 324.517 hiljada dinara (2010. godine - 357.991 hiljadu dinara). Promene u toku 2011. godine odnose se na:

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine

	(U hiljadama dinara)
	2011
Stanje 01.01.2011. godine	357.991
<i>Povećanje:</i>	
Nove donacije (napomena 4.1)	7.223
<i>Smanjenje:</i>	
Po osnovu obračunate amortizacije (napomena 4.1 i 5.1)	(40.697)
	324.517
Stanje 31.12.2011. godine	324.517

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 umanjeni u skladu sa računovodstvenom politikom datom u napomeni 3.6 za iznos obračunate amortizacije.

Preduzeće je iz sredstava donacije Evropske agencije za rekonstrukciju (EAR), direktnoma 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 2011. godinu iznosi 1.152 hiljade dinara (2010. godinu - 1.152 hiljade dinara), dok obaračunata amortizacija na opremu i potstanice iz donacija iznosi 39.545 hiljada dinara (2010. godine - 37.521 hiljadu dinara) i ukinuta je u korist poslovnih prihoda (napomena 5.1).

Stanje primljenih donacija na dan 31.12.2011. godine iznosi 324.517 hiljada dinara i odnose se na primljene donacije od:

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
- EAR- za opremu	221.259	253.041
- EAR- za građevinske objekte	73.333	74.486
- Primljene donacije - podstanice	29.925	30.464
	324.517	357.991
Ukupno	324.517	357.991

4.9 Potencijalne i preuzete obaveze

Preduzeće nije evidentiralo u Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine i 2010. godine vanbilansnu aktivu i pasivu. 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)	
	2011	2010
Prihodi od prodaje	455.756	407.548
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	38	-
Ostali poslovni prihodi	57.914	55.636
Ukupno	513.708	463.184

Prema strukturi, ostvareni prihodi od prodaje odnose se na prihode od prodaje robe u iznosu od 19.466 hiljada dinara i prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 436.290 hiljada dinara:

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Prihodi od prodaje robe	19.466	19.343
- Mazuta i uglja školama i javnim preduzećima	19.466	19.343
Prihodi od grejanja, i to	425.973	376.424
- Grejanje stambenog prostora	256.705	217.771
- Grejanje poslovnog prostora	108.616	96.688
- Grejanje povlašćenog prostora	60.130	54.881
- Ugradnje delitelja	440	-
- Naknade za kalorimetre	82	7.084
Prihodi od pružanja usluga	10.317	11.781
- Održavanja trećim licima	10.251	11.657
- Ostali poslovni prihodi (transportne usluge)	66	124
Ukupno	455.756	407.548

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Prihode od premija i donacija	54.060	52.037
- Od ukidanja rev. rezervi po osnovu amortizacije	13.363	13.364
- Ukidanje donacija za obračunatu amortizaciju (napomena 4.8)	40.697	38.673
Drugo poslovni prihodi	3.854	3.599
- Prihodi od priključaka	3.854	3.599
Ukupno	57.914	55.636

5.2 Poslovni rashodi

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Nabavna vrednost prodate robe (uglja i mazuta)	(16.592)	(16.802)
Troškovi materijala	(289.836)	(258.513)
Troškovi zarada i ostalih ličnih rashoda	(75.258)	(69.372)
Troškovi amortizacije	(77.992)	(73.708)
Ostali poslovni rashodi	(22.774)	(23.422)
Ukupno	(482.452)	(441.817)

Troškovi materijala u iznosu od 289.836 hiljada dinara odnosi se na troškove:

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
- Materijala za proizvodnju toplote i ostalog mat. za izradu	(7.829)	(8.317)
- Ostalog materijala (režijskog)	(6.179)	(5.881)
- Mazuta	(238.209)	(221.932)
- Uglja	(3.171)	(3.090)
- Nafta i benzina	(1.478)	(1.293)
- Utrošen gas	(14.114)	-
- Električne energije	(18.856)	(18.000)
Ukupno	(289.836)	(258.513)

Troškovi zarada u iznosu od 75.258 hiljada dinara odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
- Bruto zarade i naknade zarada	(58.491)	(54.669)
- Poreze i doprinose na teret poslodavca	(10.766)	(10.064)
- Ostale lične rashode (otpremnine, nagrade, i sl.)	(6.001)	(4.639)
Ukupno	(75.258)	(69.372)

Ostali poslovni rashodi u iznosu od 22.774 hiljade dinara odnose se na troškove proizvodnih usluga u iznosu od 8.063 hiljade dinara i nematerijalne troškove u iznosu od 14.711 hiljada dinara.

Troškovi proizvodnih usluga iznose 8.063 hiljade dinara i odnose se na:

JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"
 Napomene uz finansijske izveštaje
 za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2011	2010
- Transportne usluge (PTT, poštarine i prevoz. usluge)	(2.034)	(1.994)
- Usluge održavanja opreme	(5.341)	(6.520)
- Zakupnine	(138)	-
- Reklamnu, propagandu i sponzorstva	(402)	(324)
- Troškove ostalih usluga (kom. usluga, teh. pregleda i dr.)	(148)	(169)
Ukupno	(8.063)	(9.007)

Nematerijalni troškovi iznose 14.711 hiljadu dinara i odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2011	2010
- Troškove neproizvodnih usluga	(7.700)	(7.092)
- Troškove reprezentacije	(1.509)	(1.141)
- Premije osiguranja	(3.263)	(3.169)
- Troškove platnog prometa	(438)	(780)
- Troškove članarina	(58)	(78)
- Troškove poreza (porez na imovinu, uređenje zemljišta i sl.)	(120)	(110)
- Ostale nematerijalne troškove	(1.623)	(2.045)
Ukupno	(14.711)	(14.415)

5.3 Finansijski prihodi

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2011	2010
Prihodi od kamata	3.699	4.246
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	4	-
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule (napomena 4.2)	160	747
Ukupno	3.863	4.993

Prihodi od kamata u iznosu od 3.699 hiljada dinara odnose se na:

	<i>(U hiljadama dinara)</i>	
	2011	2010
- Prihodi od kamata - građani	2.291	1.634
- Prihodi od kamata - pravna lica	438	1.311
- Prihodi od kamata - depoziti kod banaka i dr.	970	1.301
Ukupno	3.699	4.246

5.4 Finansijski rashodi

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Rashodi od kamata	(7.172)	(2.267)
Negativne kursne razlike	(370)	(17)
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule (napomena 4.2)	(152)	(7.334)
Ukupno	(7.694)	(9.618)

Rashodi od kamata u iznosu od 7.172 hiljade dinara odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
- Rashode od kamata obračunate od strane dobavljača	(101)	-
- Rashode od kamata - banke	(7.029)	(2.166)
- Rashode od kamata - ostalo	(42)	(101)
Ukupno	(7.172)	(2.267)

5.5 Ostali prihodi

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Dobici od prodaje materijala	71	13
Prihodi od smanjenja obaveza	-	566
Ostali nepomenuti prihodi	1.476	1.465
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraž. (napomena 4.4)	57.237	49.150
Ukupno	58.784	51.194

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 1.476 hiljada dinara odnose se na:

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
- Prihode od naplata osiguranja	288	312
- Prihode od naplaćenih sudskih taksi	1.181	1.136
- Ostale nepomenute prihode	7	17
Ukupno	1.476	1.465

5.6 Ostali rashodi

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	(507)	(1.914)
Ostali nepomenuti rashodi	(1.676)	(1.063)
Obezvredjenje potraživanja po osnovu prodaje (nap. 4.4)	(82.213)	(57.237)
Obezvredjenje potraživanja - otpis potraživanja	-	(903)
Ukupno	<u>(84.396)</u>	<u>(61.117)</u>

Obezvredjenje potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 82.213 hiljada dinara odnosi se na obezvredjenje potraživanja od pravnih lica u iznosu od 29.005 hiljada dinara i građana u iznosu od 53.208 hiljada dinara.

6 POREZ NA DOBITAK

6.1 Tekući poreski rashod

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Računovodstveni dobitak	1.813	6.819
<i>Uvećanje:</i>		
- Amortizacija za računovodstvene svrhe	23.932	21.672
- Uvećanje dobitka u poreskom bilansu po ostalim osnovama	153	356
<i>Umanjenje:</i>		
- Amortizacija za svrhe oporezivanja - prema Obrascu PB 1	(18.397)	(18.714)
Oporezivi dobitak (poreska osnovica)	7.501	10.133
Tekući poreski rashod po stopi od 10,00%	750	1.013
Ukupno umanjeње obračunatog poreza	(375)	(507)
Obračunati poreski rashod	375	506

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 13.514 hiljada dinara (2010. godine - 11.972 hiljade dinara). Kontrolu obračuna i naplate poreza na dobit vrši Ministarstvo finansija - Poreska uprava.

6.2 Odloženi poreski efekti

	(U hiljadama dinara)	
	2011	2010
Amortizacija po poreskim propisima	(18.397)	(18.714)
Amortizacija po MRS	23.932	21.672
Privremene razlike u amortizaciji	5.535	2.958
- Odloženi poreski prihod / rashod - 10%	553	296
- Neiskorišćeni deo poreskog kredita iz tekućeg poreskog perioda	154	173
Odloženi poreski prihodi perioda	707	469