



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, УЖИЦЕ**  
**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**  
**И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ЗА 2022. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

	<b>Страна</b>
<b>ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</b>	1 – 3
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b>	
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о токовима готовине	
Извештај о променама на капиталу	
Напомене уз финансијске извештаје	



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, УЖИЦЕ

#### *Мишљење*

Извршили смо ревизију приложених редовних годишњих финансијских извештаја јавног комуналног предузећа „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, Ужице (у даљем тексту: Предузеће) који се састоје од Биланса стања на дан 31. децембра 2022. године, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о токовима готовине и Извештаја о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и Напомена уз финансијске извештаје које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### *Основа за мишљење*

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

#### *Скретање пажње*

Предузеће у својим пословним књигама на дан 31.12.2022. године у оквиру сталне имовине има исказане грађевинске објекте чија садашња вредност износи РСД 99,222 хиљаде и постројења и опрему садашње вредности од РСД 132,122 хиљаде, а која се највећим делом односи на котларнице и мрежу за проток енергије. На поменутиим средствима Предузеће има право коришћења и она представљају јавну својину Оснивача и Републике Србије. Руководство Предузећа би у наредном периоду заједно са Оснивачем требало да уреди и регулише имовинско – правни однос на непокретностима и мрежама повереним на коришћење, у складу са Законом о јавној својини Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон и 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020). Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

#### *Остале информације садржане у Годишњем извештају о пословању*

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају Годишњи извештај о пословању (који не укључује финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима) за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо горе наведене остале информације и притом размотримо да ли постоји материјално значајна недоследност између њих и финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.





## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)**

### **ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, УЖИЦЕ**

#### ***Остале информације садржане у Годишњем извештају о пословању (Наставак)***

Само на основу рада који смо обавили током ревизије финансијских извештаја, по нашем мишљењу:

- ✓ Информације наведене у Годишњем извештају о пословању за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године, усклађене су по свим материјално значајним аспектима са приложеним финансијским извештајима;
- ✓ Годишњи извештај о пословању је припремљен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије;

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштимо у извештају. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопштимо у нашем извештају.

#### ***Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје***

Руководство Предузећа је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност, осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

#### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја***

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење.

Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје.

Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника, донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:



**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)****ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, УЖИЦЕ****Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)**

- ✓ Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и спроводимо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике; прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа како би обезбедили основу за мишљење ревизора. Ризик да материјално значајни погрешни искази услед криминалне радње неће бити идентификовани је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- ✓ Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола.
- ✓ Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- ✓ Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.
- ✓ Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 29. мај 2023. године

  

Драго Инђић  
Овлашћени ревизор



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07317743

Шифра делатности 3530

ПИБ 101501320

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, ТРГ ПАРТИЗАНА 26

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0	0	0
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		359.246	378.018	398.661
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	4.1	115.297	115.577	115.657
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		115.297	115.577	115.657
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	4.2	239.590	257.496	277.475
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		106.899	107.171	109.555
023	2. Постројења и опрема	0011		132.122	149.734	167.307
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		0	0	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		569	591	613
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017		0	0	0
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	4.3	4.359	4.945	5.529

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		4.359	4.945	5.529
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		2.819	4.677	3.938
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		211.633	253.217	246.705
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4	50.829	80.402	62.168
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		50.644	77.143	61.957
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034		0	0	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		185	3.259	211
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.5	85.555	83.555	79.423
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		85.555	83.555	79.423
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.6 4.9	13.954	17.016	11.305
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		12.307	15.369	9.033
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.647	1.647	2.272
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	4.7	47.115	61.964	87.173
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.115	1.964	2.173
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		45.000	60.000	85.000
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.8	12.894	8.939	5.029
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.10	1.286	1.341	1.607
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		573.698	635.912	649.304
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		96.140	96.140	96.140
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	4.11	330.540	412.804	412.536
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		89.972	89.972	89.972
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		4.139	5.132	4.523
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		327.887	327.964	327.087
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		327.887	327.000	307.001
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		0	964	20.086
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		83.180	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		83.180	0	0
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		61.759	74.247	91.523
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		24.657	24.670	23.856
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		24.657	24.670	23.856
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	4.12	37.102	49.577	67.667
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0	0	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		37.102	49.577	67.667
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	4.13	0	0	0
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430		74.752	77.834	80.916
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		106.647	71.027	64.329
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.14	12.369	12.447	7.689
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		12.369	12.447	7.689
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	4.15	1.440	2.064	205
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.16	85.150	49.625	49.752
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		85.150	49.625	49.752
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	4.17 4.18	7.688	6.891	6.683

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		7.641	6.821	6.615
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	4.18 4.19	47	70	68
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	4.20	0	0	0
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455		0	0	0
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		573.698	635.912	649.304
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		96.140	96.140	96.140

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  
*Филип Антић*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07317743

Шифра делатности 3530

ПИБ 101501320

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, ТРГ ПАРТИЗАНА 26

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	5.1	536.258	504.891
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		145	18
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		145	18
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		521.258	500.799
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		521.258	500.799
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		14.855	4.074
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	5.2	616.077	507.281
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		164	112
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		455.350	359.211
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		103.502	91.058
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		73.706	65.815
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		11.842	10.931
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		17.954	14.312
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		24.661	24.549
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		18	1.534
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		10.948	11.725
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		2.371	1.722
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		19.063	17.370

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		0	0
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		79.819	2.390
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	5.3	4.845	3.522
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.373	3.522
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		472	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	5.4	1.727	122
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.712	120
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		15	2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		3.118	3.400
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		0	0
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	5.5	1.527	3.611
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	5.5	6.345	4.090
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	5.6	2.034	2.083
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	5.7	1.838	1.764
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		544.664	514.107
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		625.987	513.257
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	6.1	0	850
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		81.323	0
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		0	0
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		0	0
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		0	850

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		81.323	0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.1	0	625
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.857	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.2	0	739
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054		0	0
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		0	964
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		83.180	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

У \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник  
*Филип Битанчић*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07317743

Шифра делатности 3530

ПИБ 101501320

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, ТРГ ПАРТИЗАНА 26

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		0	964
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		83.180	0
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		4.139	5.132
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добичи	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добичи	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добичи	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		4.139	5.132
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		4.139	5.132
	<b>B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		0	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		87.319	4.168
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

Законски заступник

*Филип Петровић*

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).





Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07317743

Шифра делатности 3530

ПИБ 101501320

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, ТРГ ПАРТИЗАНА 26

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	600.550	557.278
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	567.188	549.045
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.364	2.584
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	30.998	5.649
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	595.451	562.052
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	491.399	467.430
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	102.340	90.934
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.712	120
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	0	625
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	0	0
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	2.943
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	5.099	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	4.774
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	17.444	26.731
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	15.435	25.793
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	2.009	938
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	6.483	4.511
1. Куповина акција и удела	3024	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	6.483	4.511

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	10.961	22.220
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	0
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	4.757
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	4.757
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	12.562	18.291
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	12.553	18.090
7. Финансијски лизинг	3044	0	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	9	201
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	12.562	13.534
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	617.994	588.766
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	614.496	584.854
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	3.498	3.912
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	0	0
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	8.939	5.029
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	472	0
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	15	2
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	12.894	8.939

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07317743

Шифра делатности 3530

ПИБ 101501320

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, ТРГ ПАРТИЗАНА 26

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	89.972	4010	0	4019	0	4028	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	89.972	4012	0	4021	0	4030	0
4.	Нето промене у _____ години	4004	0	4013	0	4022	0	4031	0
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	89.972	4014	0	4023	0	4032	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	89.972	4016	0	4025	0	4034	0
8.	Нето промене у _____ години	4008	0	4017	0	4026	0	4035	0
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	89.972	4018	0	4027	0	4036	0

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-4.523	4046	328.219	4055	0	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	-1.132	4056	0	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-4.523	4048	327.087	4057	0	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	-609	4049	877	4058	0	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-5.132	4050	327.964	4059	0	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-5.132	4052	327.964	4061	0	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	993	4053	-77	4062	83.180	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-4.139	4054	327.887	4063	83.180	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $< 0$
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	413.668	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	412.536	4084	0
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	412.804	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	412.804	4088	0
8.	Нето промене у _____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	330.540	4090	0

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник

*Филип Петровић*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



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

**Н А П О М Е Н Е**

**УЗ  
РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

**Ужице, март 2023. године**

**НАПОМЕНЕ  
УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

<b>С А Д Р Ж А Ј</b>	<b><u>Напомена</u></b>	<b><u>Страна</u></b>
- ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА	1.1 - 1.3	1 - 3
- ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2.1 - 2.3	4 - 5
- ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	3.1 - 3.12	5 - 13
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	4.1 - 4.21	14 - 27
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	5.1 - 5.7	28 - 32
- ПОРЕЗИ НА ДОБИТАК	6.1 - 6.2	32 – 33
- СУДСКИ СПОРОВИ	6.3	33 - 34

## **1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА**

### **1.1 Оснивање Предузећа**

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

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

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

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

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

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

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

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

Јавно комунално предузеће “Градска топлана Ужице” је извршило усклађивање Одлуке о



оснивању са Законом о јавним предузећима из 2012. године („Сл. гласник РС“ бр. 119/2012) дана 28.03.2013. године. Упис Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“ од 28.03.2013. године у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је дана 15.07.2013. године доношењем Решења БД 77483/2013.

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

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

## **1.2 Делатност Предузећа**

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

Предузеће је основано и за обављање следећих делатности:

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

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом. О промени делатности као и о обављању других делатности које служе обављању претежне делатности, одлучује Надзорни одбор, уз сагласност оснивача. Производња и снабдевање паром и топлим водом се одвија у оквиру 12 котларница (Ужице - 11 котларница и Севојно - 1 котларница) и то: 9 на гас-мазут, 1 на мазут и 2 на пелет-угаљ. ЈКП “Градска топлана Ужице” своју организациону структуру је регулисало Статутом, којим је утврђено да Предузеће има у свом саставу следеће секторе, а сектори службе:

1. Производно-технички сектор:
  - Служба за производњу,
  - Служба за одржавање,
  - Служба за припрему и развој,

2. Финансијско-комерцијални сектор:
  - Финансијска служба,
  - Комерцијална служба,
  - Служба за план и анализу,
3. Сектор за правне и опште послове;
  - Служба за правне послове,
  - Служба за опште послове,
  - Служба за обезбеђење објеката.

### **1.3 Остали подаци**

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

Матични број Предузећа је 07317743.

Порески идентификациони број - ПИБ је 101501320.

ЖКП "Градска топлана Ужице" у 2022. години послује преко динарских рачуна отворених код:

- "АИК банка" а.д. Београд - Рачун бр: 105-2237661-28;
- "Ерсте Банк" а.д. Нови Сад - Рачун бр: 340-11000016-58;
- „ОТП банка“ а.д. Нови Сад - Рачун бр: 325-9500600060545-96;
- "Комерцијалне банке" а.д. Београд - Рачун бр: 205-60303-84;
- "Уницредит Банк Србија" а.д. Београд - Рачун бр: 170-17691-97;
- "Банка Интеса" а.д. Београд - Рачун бр: 160-7485-28; и
- „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд - Рачун бр: 200-2858880901010-75.

Предузеће је према критеријумима из Закона о рачуноводству у 2022. и 2021. години класификовано у средње правно лице.

Предузеће је на дан 31.12.2022. године запошљавало 66 радника (2021. године - 64 радника).

Лице овлашћено за заступање Предузећа је Бранко Филиповић, који је уписан је у Регистар привредних субјеката Републике Србије дана 21.10.2021. године за директора са неограниченим овлашћењем у унутрашњем и спољнотрговинском промету о чему је донето Решење БД 84941/2021. Истим Решењем се брише претходни директор Зоран Шибалић. Као остали заступник Предузећа у Регистру привредних субјеката уписана је Анђелија Обрадовић.

Органи предузећа су:

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

Последња промена председника надзорног одбора Предузећа уписана је код Агенције за привредне регистре Републике Србије на основу Решења Скупштине града Ужица I број 023-23/21 од 04.03.2021. године о чему је донето Решење БД 22857/2021 дана 23.03.2021. године за Председника надзорног одбора уписан је Јовиша Старчевић, а за чланове надзорног одбора су уписани: Данијел Вукајловић и Милован Марић.

## **2 ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

### **2.1 Основни подаци и начела састављања финансијских извештаја**

Финансијски извештаји ЈКП "Градска топлана Ужице" Ужице за 2022. годину састављени су на основу Закона о рачуноводству Републике Србије ("Службени гласник РС" бр. 73/2019,44/2021) у складу са начелима датим у Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), чији Концептуални оквир за финансијско извештавање и основних текстова МРС, односно МСФИ је преведен и објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 35/14 (превод основних текстова МРС, односно МСФИ објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр.77/2010 и др. након тог датума) (у даљем тексту: МСФИ), као и прописима Републике Србије (Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/20), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва ("Службени гласник РС" бр. 89/20) и интерним актима Предузећа (Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и др.). У складу са ставом 2, члана 21. Закона о рачуноводству МСФИ могу да примењују и средња правна лица.

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

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

Финансијски извештаји су састављени за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године за ЈКП "Градска топлана Ужице".

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

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

### **2.2 Правила процењивања**

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

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

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

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

### **2.3 Заштита од инфлаторних утицаја и страна средства плаћања**

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

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

Према МРС монетарне ставке у иностраној валути исказују се по закључном курсу - курсу размене на дан биланса стања тј. ревалоризују се по средњем курсу стране валуте који важи на последњи дан обрачунског периода. Средњи курс УСД долара према динару на дан 31.12.2022. године био је 110,1515 динара за 1 УСД долар (31.12.2021. године био је 103,9262 динара за 1 УСД долар), док је средњи курс евра према динару био 117,3224 динара за 1 ЕУР (31.12.2021. године - 117,5821 за 1 ЕУР).

## **3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

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

### **3.1 Нематеријална улагања**

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

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

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

### 3.2 Некретнине, постројења и опрема

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

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

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све трошкове настале до њиховог стављања у употребу који се признају у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опрема се признају трошкови замене делова тог средства у време када су настали, уколико су вероватне будуће економске користи од тог дела и да се вредност тог дела може поуздано утврдити. Сходно томе део који се замењује се расходује, а нови део се амортизује у току његовог корисног века трајања. Новонабављена опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и њена појединачна вредност већа од 30 хиљада динара.

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

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

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

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

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

### **3.2.1 Инвестициона некретнина**

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

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

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

### **3.3 Залихе**

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

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

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

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

### **3.4 Краткорочна потраживања и пласмани**

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

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

Уколико је приход од продаје признат према начелу настанка пословног догађаја, а накнадно се појави ризик наплате, потраживање се индиректно отписује сагласно одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти, применом историјских стопа наплате на затечену старосну структуру потраживања корекцијом на терет расхода, а директно само ако је немогућност наплате документована. Наплаћена потраживања за која су извршене исправке вредности евидентирају се у корист осталих прихода.

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

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

### **3.5 Готовина и готовински еквиваленти**

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

### **3.6 Државна давања**

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

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

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

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

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

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

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

### 3.7 Резервисања и примања запослених

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

Предузеће је први пут за 2019. и 2020. годину вршило на терет расхода периода резервисања за отпремнине и за јубиларне награде запосленима. У складу са Законом о раду Предузеће је у обавези да исплати накнаде запосленим приликом одласка у пензију у висини од три просечне бруто зараде у Републици. Предузеће исплаћује отпремнине и јубиларне награде на терет резервисања, а за разлику ако је већа терети оговарајуће расходе у години када ће бити и исплаћене.

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији Друштво је у обавези да обрачунава и плаћа обавезе државним фондовима којим се обезбеђује социјална сигурност запослених. Порез на доходак грађана и социјални доприноси се обустављају и плаћају из бруто зараде запослених у одређеном проценту и то: порез на доходак обрачунава се у висини од 10% из бруто зараде умањене за неопорезиви износ и у висини од 19,90% за социјалне доприносе. На терет послодавца обрачунавају се и плаћају социјални доприноси у укупној вредности чију основицу чини бруто зарада запослених на које се примењује проценат од 16,15%. Обрачунати порези и доприноси терете расходе периода на које се односе.

### 3.8 Признавање прихода и расхода

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

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

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

#### 3.8.1 Пословни приходи

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

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

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



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

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

Остали пословни приходи односе се на приходе из споредних делатности.

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

### **3.8.2 Добици**

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

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

### **3.8.3 Расходи**

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

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

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

### **3.8.4 Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава које се квалификује чине део набавне вредности / цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања као расход. Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови које предузеће има у вези са

позајмљивањем средстава као нпр. курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у страниј валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата, у складу са МРС 23 исказују се као расход. Предузеће треба да капитализацију трошкова позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу.

## **3.9 Порез на добитак**

### **3.9.1 Текући порез на добитак**

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

Обавеза по основу пореза на добитак се израчунава применом пореске стопе од 15%. Порез на добитак плаћа се аконтационо током године и по коначном обрачуну приликом предаје Пореског биланса надлежним пореским органима. Опорезиви добитак утврђује се у пореском билансу усклађивањем добитка исказаног у билансу успеха, који је сачињен у складу са МСФИ за МСП, на начин утврђен Законом о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС" бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15, 112/15 и 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21).

За утврђивање опорезивог добитка признају се расходи и приходи у износу утврђеном у билансу успеха, осим расхода и прихода за које је прописан други начин утврђивања, као нпр. трошак амортизације утврђује се и признаје применом дегресивне методе на неотписану вредност постојења и опрему у висини од 10% - 30% за набавке до 31.12.2018, а за набавке од 2019. године применом пропорционалне методе за свако стално средство посебно.

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

### **3.9.2 Одложени порез на добитак**

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

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

### **3.10 Управљање ризицима**

#### **3.10.1 Фактори финансијског ризика**

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

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

#### **3.10.2 Ризик промена курсева валута**

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

#### **3.10.3 Кредитни ризици**

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

#### **3.10.4 Ризик од промена каматних стопа**

Предузеће је изложено ризику од промена каматних стопа на позајмљена средства за уредно снабдевање енергентима у току грејне сезоне.

### **3.11 Накнадно установљене грешке**

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

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

У Билансу стања у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке корекцијом почетног стања су извршене исправке грешака из ранијих година смањењем нераспоређене добити под 01.01.2022. године за 1.132 хиљаде динара након корекција појединих билансних позиција у складу са МСФИ и то за:

- корекцију погрешно књижених датих средстава Синдикату фирме за помоћ радницима, смањењем позајмица а на терет нераспоређене добити у износу од 40 хиљада динара
- корекцију резервисања јубиларних награда услед измене начина обрачуна исплате јубиларних награда у Анексу колективног уговора исказани су трошкови прошлих услуга смањењем резервисања, а на терет нераспоређене добити у износу од 1.092 хиљаде.

### **3.12 Догађаји након биланса стања**

У периоду након дана на који се састављају финансијски извештаји, до момента објављивања ових финансијских извештаја није било значајнијих промена у пословању Предузећа. Наведене чињенице не захтевају корекцију финансијских извештаја за пословну 2022. годину.

Поред овог не постоје други значајни догађаји након дана биланса које би требало обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје.

## НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

### 4.1 Нематеријална имовина

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Нематеријална имовина	115.577	115.577
<i>Софтвер и остала права</i>		397
<i>Корекција исправке вредности софтвера</i>		
<i>Остала нематеријална имовина</i>	115.577	115.260
<i>Обрачуната амортизација 2022.</i>	280	80
<b>Укупно</b>	<b>115.297</b>	<b>115.577</b>

Промене на нематеријалној имовини дате су у напомени 4.2.

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

Предузеће је извршило тест на обезвређење нематеријалне имовине са неограниченим веком трајања у складу са МРС 36 „Умањење вредности имовине“ и утврдило је да не постоје екстерни и интерни индикатори који би показали да је њихова надокнадива вредност нижа од књиговодствене вредности, односно да на дан 31. децембра 2022. године није дошло до обезвређења нематеријалне имовине.

Обавезе према АД „Ужице-гас“, Ужице дистрибутера гаса по основу трошкова гасних прикључака је исказана на обавезама у напомени 4.12.

У току 2022. није било промена на нематеријалној имовини, осим што је обрачуната амортизација софтвера у износу од 280 хиљада динара.

Предузеће има реализоване пројекте, који су угашени као нематеријална имовина, па су евидентирани у ванбилансну евиденцију у вредности од 6.278 хиљада (напомена 4.21):

### 4.2 Некретнине, постројења и опрема

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Некретнине, постројења, опрема	239.590	257.496
<i>Земљиште</i>	7.677	5.565
<i>Корекција исправке вредности некретнина</i>		
<i>Некретнине</i>	99.222	101.606
<i>Постројења и опрема</i>	132.122	149.734
<i>Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми</i>	569	591
<b>Укупно</b>	<b>239.590</b>	<b>257.496</b>

*JKP "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"*  
*Напомене уз финансијске извештаје*  
*за годину која се завршила 31. децембра 2022. године*

Промене на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године биле су следеће:

	(у хиљадама динара)							
	Нематеријална улагања	Земљиште	Пословне некретнине	Инвестиционе некретнине	Опрема	Улагање у туђа средства у припреми	Опрема	УКУПНО
<i>Набавна вредност</i>								
Стање 01.01.2022. године	116.679	5.565	154.058	1.850	620.571	1.165	-	899.888
корекц. поч. стања (испр. грешака)	-	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано Стање 01.01.2022. г.	116.679	5.565	154.058	1.850	620.571	1.165	-	899.888
Набавке у току 2022. године	-	2.112	-	-	4.371	-	-	6.483
Отуђење у току 2022. године	-	-	-	-	3.918	-	-	3.918
Стање 31.12.2022. године	116.679	7.677	154.058	1.850	621.024	1.165	-	902.453
<i>Исправка вредности</i>								
Стање 01.01.2022. године	(1.102)	-	(53.147)	(1.155)	(470.837)	(574)	-	(526.815)
корекц. поч. стања (испр. грешака)	-	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано Стање 01.01.2022. г.	(1.102)	-	(53.147)	(1.155)	(470.837)	(574)	-	(526.815)
Обрачуната амортизација	(280)	-	(2.338)	(46)	(21.975)	(22)	-	(24.661)
Отуђење	-	-	-	-	(3.910)	-	-	(3.910)
Стање 31.12.2022. године	(1.382)	-	(55.485)	(1.201)	(488.902)	(596)	-	(547.566)
Књиговодствено стање на дан 31.12.2022. године	115.297	7.677	98.573	649	132.122	569	-	354.887
Књиговодствено стање на дан 31.12.2021. године	115.577	5.565	100.911	695	149.734	591	-	373.073
Кориговано стање на дан 01.01.2022. године	115.577	5.565	100.911	695	149.734	591	-	373.073

У 2022. години Предузеће је увећало вредност некретнина, постројења и опреме за износ од 6.483 хиљаде динара по основу:

Улагања у опрему су повећана за 6.483 хиљаде и то: улагања у опрему котларница и топловоде, опрему за погонски и пословни инвентар износе 4.371 хиљаду динара и у откуп земљишта за котларницу на Сењаку је уложено 2.112 хиљада динара.

У складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.2 Предузеће је у 2022. години обрачунало на некретнине, постројења и опрему амортизацију у износу од 24.661 хиљаду динара, као што је дато у напомени 5.2.

Износ амортизације за примљена средства из донације у износу од 3.082 хиљаде динара обрачуната је на: грађевинске објекте набављене из донације АЕР-а у износу од 1.115 хиљада динара и пренете подстанице без накнаде у износу од 1.966 хиљада динара, а опрема купљена из донације ЕАР-а је потпуно амортизована. Амортизација за примљена средства из донације је надокнађена у складу са рачуноводственом политиком датој у напомени 3.6 на терет разграничених прихода из донације укидањем донације у корист пословних прихода, као што је дато у напомени 4.20 и 5.1.

Предузеће је расхоровало застарелу и оштећену опрему и пословни инвентар који више није у функцији, чија је набавна вредност 3.918 хиљада динара, а отписана вредност 3.910 хиљада динара (опрему котларнице Хотел Златибор која одавно није у функцији и не може се даље користити, чија је и набавна и отписана вредност по 3.636 хиљада динара, а расхорован пословни инвентар је имао набавну вредност 282 хиљаде динара и исправку вредности 274 хиљаде динара).

У јавним књигама евидентирано је земљиште укупне површине од 08 а 02 м<sup>2</sup> за која Предузеће има право коришћења. Предузеће користи део општинског земљишта на катастарској парцели 2423/1 КО Ужице као депонију за угаљ. Имовинско-правни односи над деловима објекта које Предузеће користи за обављање своје основне делатност (топлотне подстанице и котларнице) нису прецизирани кроз јавне књиге у смислу разграничења поседа над деловима објекта.

*JKП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"*  
*Напомене уз финансијске извештаје*  
*за годину која се завршила 31. децембра 2022. године*

У 2021. години је извршено издвајање вредности земљишта испод објекта у вредности од 5.400 хиљада динара за котларнице Липа, КАОВИ, Н. Пашића, А. МОСТ гасна, Сењак, Росуље и Севојно, укупне површине 3.229 м<sup>2</sup>.

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

Предузеће има објекте које користи, али су нерешени имовинско правни односи и зато нису регуларно укњижени, па су евидентирани у ванбилансну евиденцију у укупној вредности од 89.862 хиљаде динара (преглед у прилогу):

Ванбилансна вредност имовине JKП "Градске топлане Ужице" 31.12.2020.

Ред. Број	Конто	Објекат	Назив непокретности	Површина објекта /парцеле (у м2)	Зона	Цена 1 м <sup>2</sup> за зону	Набавна вредност
1	8801	10-02	котларница "Блок Златибор", Димитрија Туцовића 93	188	I	93.405	17.560.140,00
2	8801	10-04	котларница "Алексића мост" стара мазутна, Курлагина бб	163	I	93.405	15.225.015,00
3	8801	10-06	котларница "Росуље" нова гасна, Краља Петра I 70в	23	I	93.405	2.148.315,00
4	8801	10-22	котларница Ратарска, Ратарска 69	93	II	40.233	3.741.669,00
5	8801	10-10	котларница "Јоакима Вујића", Јоакима Вујића 2	96	II	40.233	3.862.368,00
6	8801	10-18	котларница "Медицинска", Немањина 148	208	II	40.233	8.368.464,00
7	8801	10-85	котларница "Касарна", Милоша Обреновића	257	III	35.181	9.041.517,00
8	8801	10-12	котларница "Кошtica", Кошtica 2	160	III	35.181	5.628.960,00
9	8801	50-00	Пословни простор Трг, Трг партизана 26	260	I	93.405	24.285.300,00

89.861.748,00

#### 4.3 Дугорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Дугорочни финансијски пласмани	4.359	4.945
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.359	4.945
<b>Укупно</b>	<b>4.359</b>	<b>4.945</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2022. године износе 4.359 хиљада динара (2021. године – 4.945 хиљада динара) и односе се на потраживања од радника по основу четири уговора о откупу станова. Уговори о откупу станова закључени су на рок од 20 до 40

*JKP "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"*  
*Напомене уз финансијске извештаје*  
*за годину која се завршила 31. децембра 2022. године*

година, уз камату на годишњем нивоу од 0,5%, уз месечну отплату почевши од 2006. године. Рата је утврђена применом валутне клаузуле. Усклађивање рате врши се једном годишње. Према закљученим уговорима купац је сагласан да се упише хипотека у корист продавца.

Промене на рачунима дугорочних финансијских пласмана у 2022. години биле су следеће:

	<b>(У хиљадама динара)</b>
<b>Стање 31.12.2021. године</b>	<b>4.945</b>
<i>Смањење:</i>	
Расходи по основу валутне клаузуле (напомена 5.4)	(3)
Отплате	(583)
Пренос дела дуг. пласмана на краткор. пласмане до 1 г.	(583)
<b>Стање 31.12.2022. године</b>	<b>4.359</b>

#### 4.4 Залихе

	<b>(У хиљадама динара)</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инв.	50.644	77.143
- Залихе репроматеријала	15.006	16.388
- Гориво и мазиво	35.990	61.124
- Ситан инвентар и ауто-гуме	3.163	2.896
- Исправка вредности залих горива	(1.384)	(1.384)
- Исправка вредности ситног инвентара и ауто-гума	(2.131)	(1.881)
Плаћени аванси за залихе и услуге	185	3.259
<b>Укупно</b>	<b>50.829</b>	<b>80.402</b>

#### 4.5 Потраживање по основу продаје

	<b>(У хиљадама динара)</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Купци у земљи	85.555	83.555
- Купци у земљи - правна лица	16.607	14.236
- Купци у земљи - повлашћена правна лица	7.478	8.242
- Купци - грађани за грејање стамбеног простора	170.281	163.177
- Спорна потраживања - правна лица	1.440	3.333
- Исправка вредности потраживања од правних лица	(2.675)	(4.202)
- Исправка вредности потраживања од грађана	(107.576)	(101.231)
- Корекција исправке вредн. потраживања од грађана		1.636
<b>Укупно</b>	<b>85.555</b>	<b>83.555</b>



Потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године износе 195.806 хиљада динара (2021. године 188.988 динара) која су у 2021. години исправљена на терет расхода у износу од 110.251 хиљада динара (2021. године 105.433).

Потраживања од купаца већа од 3.000 хиљада динара на дан 31.12.2022. године односе се на потраживање од:

- ЈП "Стан" Ужице по основу система обједињене наплате "СОН" у износу од 170.281 хиљаду динара (2021. године - 163.176 хиљада динара). Предузеће има остала потраживања од ЈП "Стан" у износу од 136 хиљада динара (2021. године - 180 хиљада динара) а обавеза према ЈП „Стан“ износи 20 хиљада динара (2021. године - 17 хиљада динара), а има обавезу према ЈП "Стан" за услуге "СОН" у износу од 839 хиљада динара (2021. године – 772 хиљаде динара). Предузеће је у 2022. години извршило исправку вредности потраживања од грађана за сва ненаплаћена потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти у износу од 107.576 хиљада динара (2021. године - 101.231 хиљада динара). Према независној потврди салда обавезе ЈП "Стан" Ужице за "СОН" износе 170.281 хиљада динара;

Предузеће је извршило исправку вредности за сва потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти сагласно са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.4. Стање и промене на рачунима исправке вредности потраживања су следећа:

	(У хиљадама динара)
<b>Стање 01.01.2022. године</b>	<b>(105.433)</b>
<i>Повећање исправке потраж. 2021.год:</i>	<i>(0)</i>
<b>Кориговано стање 01.01.2022. године:</b>	<b>(105.433)</b>
<b>Повећање:</b>	
Нове исправке вредности:	(110.251)
– Правна лица	(2.675)
– Грађани ("СОН")	(107.576)
<b>Смањење:</b>	
Наплаћене исправке вредности	
потраживања од купаца	(105.433)
– Правна лица	(4.202)
– Грађани ("СОН")	(101.231)
<b>Стање 31.12.2022. године</b>	<b>(110.251)</b>

Предузеће је у Билансу успеха исказало расходе од нето ефеката исправке вредности од купаца у износу од 4.818 хиљада динара, као што је дато у напомени 5.5.

#### 4.6 Друга потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Друга потраживања	5.195	4.989
- Од запослених (зајам, претплата за мобилне телеф. и др.)	3.255	3.282
- Потраживање за више плаћени порез на добит	1.647	1.647
- Корекција потраживања претпл. пореза на добит	-	-
- Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	293	60
<b>Укупно</b>	<b>5.195</b>	<b>4.989</b>

#### 4.7 Краткорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Краткорочни финансијски пласмани	47.115	61.964
Дате позајмице Синдикату предузећа	1.532	1.381
Део дугор. стамбених кредита до 1 године	583	583
Остали краткорочни финансијски пласмани	45.000	60.000
<b>Укупно</b>	<b>47.115</b>	<b>61.964</b>

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 47.115 хиљада динара односе се на орочена средства код:

- „Поштанске штедионице“ а.д. Београд у износу од 45.000 хиљада динара (2021. година - 60.000 хиљада динара). Средства су орочавана ненаменски у складу са уговорима на период до годину дана. На орочена средства Банка је обрачунавала месечно камату применом конформног метода у висини од 1,70% до 4,7% на годишњем нивоу (референтна стопа НБС увећана за 0,7%) и плаћала са даном обрачуна или по истеку периода орочавања;

#### 4.8 Готовински еквиваленти и готовина

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Готовински еквиваленти и готовина	12.894	8.939
- Текући рачуни	12.894	8.939
- Остала новчана средства	-	-
<b>Укупно</b>	<b>12.894</b>	<b>8.939</b>

На дан 31.12.2022. године Предузеће није имало орочена средства на пословним рачунима банака на основу Оквирног уговора о "overnight" депозиту.

#### 4.9 Порез на додату вредност

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Порез на додату вредност		
- Потраживање за више плаћени ПДВ	7.684	12.022
- Разграничени порез на додату вредност	1.075	5
	8.759	12.027
<b>Укупно</b>	<b>8.759</b>	<b>12.027</b>

Потраживање за више плаћени порез на додату вредност у износу од 8.759 хиљада динара (2021. године – 12.027 хиљада динара) односи се на порески кредит који је проистеко из обрачуна пореза на додату вредност за новембар и децембар 2022. године и за који Предузеће тражи повраћај.

#### 4.10 Активна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Активна временска разграничења	1.286	1.341
Унапред плаћена премија осигурања	840	797
Унапред плаћена претплата за часописе и интернет домен	100	98
Разграничене камате на станове солидарности	346	446
Обрачуни расходи консалтинг услуга		
	1.286	1.341
<b>Укупно</b>	<b>1.286</b>	<b>1.341</b>

Активна временска разграничења на дан 31.12.2021. године износе 1.286 хиљада динара и односе се на раграничене камате на остале финансијске обавезе (станови солидарности).

#### 4.11 Капитал

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Основни капитал	89.972	89.972
Државни капитал (напомена 1.1)	89.972	89.972
Актуарски губици	(4.139)	(5.132)
Нераспоређени добитак	327.887	329.096
Нераспоређени добитак ранијих година	327.887	328.132
Нераспоређени добитак/губитак текуће године	-83.180	964
Губитак ранијих година	0	0
	330.540	413.936
<b>Укупно</b>	<b>330.540</b>	<b>413.936</b>

**JKP "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"**  
*Напомене уз финансијске извештаје  
за годину која се завршила 31. децембра 2022. године*

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

	Државни капитал	Ревалоризационе резерве	Актуарски добити или губици	Нераспоређени ранијих година	добитак текуће године	(У хиљадама динара) губитак текуће године		УКУПНО
Стање на дан 01.01.2021. године	89.972		(4.523)	328.219				413.668
<i>Корекција почетног стања 01.01.2021.</i>				(1.132)				(1.132)
<b>Кориговано стање на дан 01.01.2021. године</b>	<b>89.972</b>	<b>-</b>	<b>(4.523)</b>	<b>327.087</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>412.536</b>
<i>Пренос добитка ранијих година</i>								
<b>Укупно повећање:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(609)</b>	<b>877</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>268</b>
Повећања током текуће године-исправке грешака	-	-	(609)	877	-	-	-	268
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Укупно смањење:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Пренос 50% добитка за обавезе према оснивачу	-	-	-	-	-	-	-	-
Смањења током текуће године-исправке грешака	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање 31.12.2021. године</b>	<b>89.972</b>	<b>-</b>	<b>(5.132)</b>	<b>327.964</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>412.804</b>
<i>Корекција почетног стања 01.01.2022.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Кориговано стање на дан 01.01.2022. године</b>	<b>89.972</b>	<b>-</b>	<b>(5.132)</b>	<b>327.964</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>412.804</b>
<i>Пренос добитка ранијих година</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Укупно повећање:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>993</b>	<b>(77)</b>	<b>(83.180)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(82.264)</b>
Повећања током текуће године-исправке грешака	-	-	993	(77)	-	-	-	916
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	-	(83.180)	-	-	(83.180)
<b>Укупно смањење:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Пренос 1% добитка за обавезе према оснивачу	-	-	-	-	-	-	-	-
Смањења током текуће године-исправке грешака	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање 31.12.2022. године</b>	<b>89.972</b>	<b>-</b>	<b>(4.139)</b>	<b>327.887</b>	<b>(83.180)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>330.540</b>

Актуарски губици 2021. године су износили 5.132 хиљаде динара. Током 2022. године имамо повећање актуарских добитака у износу од 993 хиљаде динара, те укупно 2022. године актуарски губици износе 4.139 хиљада динара.

Нераспоређена добит под 01.01.2022. године ја смањена за 1.132 хиљаде динара корекцијом почетног стања (извршене су исправке грешака из ранијих година: - смањење нераспоређене добити за корекцију краткорочних финансијских пласмана 2021. у износу од 40 хиљада динара, - смањење нераспоређене добити за корекцију резервисања јубиларних награда исказани су трошкови прошлих услуга у износу од 1.092 хиљаде динара). Нераспоређена добит је смањена током 2022. године за 67 хиљада динара за актуарске добитке по основу учешћа резервисања за отпремнине за запослене који су напустили Предузеће и смањена за 10 хиљада динара на име преноса дела добити 2021. године оснивачу.

Губитак текуће године пре опорезивања у износу од 81.323 хиљаде динара (2021. године добитак 850 хиљада динара) увећан је за порески расход периода у износу од 1.857 хиљада динара (2021. године 625 хиљада динара) и одложени порески приход периода у износу од 0 хиљада динара (2021. године одложени порески приход периода 739 хиљада динара) (напомена 6.2). Нето губитак исказан у финансијским извештајима Предузећа износи 83.180 хиљада динара (2021. године нето добитак 964 хиљаде динара).

#### 4.12 Дугорочна резервисања и обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Дугорочна резервисања	24.657	24.670
Резервисања за накнаде запосленим	24.657	24.670
Дугорочне обавезе	37.102	49.577
Остале дугорочне обавезе	37.102	49.577
<b>Укупно</b>	<b>61.759</b>	<b>74.247</b>

Остала дугорочна резервисања односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Дугорочна резервисања за отпремнине	18.121	17.858
Дугорочна резервисања за јубиларне награде	6.536	5.720
Корекција за трошак прошлих услуга јуб. награда		1.092
<b>Укупно</b>	<b>24.657</b>	<b>24.670</b>

Остале дугорочне обавезе односе се на:

Кредитор	(У хиљадама динара)		
	Дугорочне обавезе на дан 31.12.2022. год	Текуће доспеће	Укупно
<b><u>ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ ИЗГРАДЊУ</u></b>			
Обавезе према Фонду за стан у Ратарској	-	25	25
Обавезе према Фонду за стан у Херцеговачкој	-	88	88
Обавезе према Фонду за стан у В. Бугариновић	406	81	487
Обавезе према Фонду за стан у В. Бугариновић	431	86	517
<b>УКУПНО ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ ИЗГРАДЊУ</b>	<b>837</b>	<b>280</b>	<b>1.117</b>
<b><u>АД УЖИЦЕ-ГАС, Ужице</u></b>			
<b>Уговор о гасном прикључку и трошковима прикључења за правна лица од 23.03.2012. године у износу од 1.010.600 ЕУР (без ПДВ) и XIII анекса до 2022. године</b>			
за 9 котларница у Ужицу	36.265	12.088	48.353
Трошкови прикључења у износу од ЕУР 31.12.2022. измирују се у 4 једнаке годишње рате у динарској противвредности цене исказане у еврима	412.135		
Процењени рок отплате од 4 године			
<b>УКУПНО АД УЖИЦЕ-ГАС, Ужице</b>	<b>36.265</b>	<b>12.088</b>	<b>48.353</b>
<b>УКУПНО ОСТАЛЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>37.102</b>	<b>12.368</b>	<b>49.470</b>

Остале дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2022. године износе 37.102 хиљаде динара (2021. године - 49.577 хиљада динара) и односе се на дугорочни део обавеза, тј. обавеза које доспевају у року преко годину дана према:

- Фонду за солидарну стамбену изградњу Општине Ужице у износу од 837 хиљада динара (2021. године - 1.117 хиљада динара). Предузеће се обавезало на основу Уговора о удруживању средстава са Фондом за солидарну стамбену изградњу Општине Ужице да

финансира 40% предрачунске вредности четири стана која су прењета Педузећу док се 60% вредности станова финансира на рок отплате од 20 година уз обрачун камате од 3,05% до 4,5% на годишњем нивоу. Кредити се отплаћују у 240 једнаких месечних анuitета у периоду од 2003. до 2027. године. Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана билансирања (текуће доспеће) које се у складу са МРС и МСФИ исказује на краткорочним обавезама износи 280 хиљада динара (2021. године - 332 хиљаде динара).

- Предузеће је са Акционарским друштвом за изградњу гасовода и дистрибуцију гаса "Ужице - гас" закључило уговоре о гасном прикључку и трошковима прикључења којим су уговорне стране регулисале међусобне обавезе и права о гасном прикључку на котларнице. Уговором и анексима закључених уговора уговорне стране уговориле су у 2012. години начин измирења обавеза узимајући у обзир методологију којом се врши утврђивање разлике у цени грејања која се у производњи топлотне енергије појављује између коришћења мазута и природног гаса. Обавеза исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2022. године износи 48.353 хиљаде динара (2021. године – 60.575 хиљада динара). Предузећа су усагласила међусобне обавезе и потраживања. Разлика постоји између структуре дугорочних и краткорочних обавеза и потраживања.

Према Споразуму о начину измирења доспелог дуга Предузеће ће у 2022. години бити у обавези да измири цца 12.088 хиљада динара (2021. године 12.115 хиљада динара). Наведени износ је исказан као текуће доспеће на осталим краткорочним финансијским обавезама (напомени 4.14).

#### 4.13 Одложене пореске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2021	2020
Одложене пореске обавезе (напомена 6.2)	0	0
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.14 Краткорочне финансијске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Краткорочне финансијске обавезе	12.369	12.447
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>	<i>12.369</i>	<i>12.447</i>
<b>Укупно</b>	<b>12.369</b>	<b>12.447</b>

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2022. године износе 12.369 хиљада динара (2021. године - 12.447 хиљада динара) и односе се на:

- Текуће доспеће за обавезе према АД „Ужице-гас“ у износу од 12.088 хиљада динара; и
- Текуће доспеће према Фонду за стамбену изградњу у износу од 280 хиљада динара.

#### 4.15 Примљени аванси, депозити и кауције

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Примљени аванси	1.440	2.064
<b>Укупно</b>	<b>1.440</b>	<b>2.064</b>

#### 4.16 Обавезе из пословања

	(У хиљадама динара)	
	2021	2020
Обавезе из пословања	85.150	49.752
<i>Добављачи у земљи</i>	85.150	49.752
<b>Укупно</b>	<b>85.150</b>	<b>49.752</b>

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

- АД “Ужице-гас”, Ужице за испоручени гас у износу од 43.816 хиљада динара (2021. године - 43.645 хиљада динара). Обавеза је усаглашена независном потврдом салда;
- ЈП “Стан-СОН” Ужице у износу од 839 хиљада динара (2021. године – 772 хиљада динара). Независном потврдом салда усаглашене су међусобне обавезе и потраживања.
- “Еуро мотус” д.о.о. Београд у износу од 8.062 хиљаде динара (2021. године – 0 хиљада динара).
- “Еуро мотус транспорт” д.о.о. Београд у износу од 1.171 хиљада динара (2021. године – 674 хиљада динара).
- „Електропривреда Србије” а.д. Београд у износу од 6.384 хиљада динара (2021. године – 2.871 хиљаду динара). Независном потврдом салда усаглашене су међусобне обавезе и потраживања
- „Републичка дирекција за робне резерве” Београд у износу од 18.635 хиљада динара (2021. године – 0 хиљада динара). Независном потврдом салда усаглашене су међусобне обавезе и потраживања

#### 4.17 Остале краткорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Остале краткорочне обавезе	7.641	6.821
- Обавезе по основу зарада и накнада зарада – нето	4.611	3.937
- Обавезе за порезе и доприносе из зарада и накнаде зарада	2.862	2.375
- Друге обавезе	168	509
<b>Укупно</b>	<b>7.641</b>	<b>6.821</b>

#### 4.18 Обавезе по основу пореза на додату вредност

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Обавезе по основу пореза на додату вредност	0	0
- Обавезе по основу разграни. пореза на додату вредност	0	0
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.19 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	47	70
- Обавезе за остале порезе и доприносе	47	70
<b>Укупно</b>	<b>47</b>	<b>70</b>

#### 4.20 Пасивна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Пасивна временска разграничења	74.752	77.834
- Примљене донације	74.752	77.834
<b>Укупно</b>	<b>74.752</b>	<b>77.834</b>

Салдо разграничених прихода по основу примљених донација на дан 31.12.2022. године износи 74.752 хиљаде динара (2021. године - 77.834 хиљаде динара).

Промене у току 2022. године односе се на:

	(У хиљадама динара)
	2022
<b>Стање 01.01.2022. године</b>	<b>77.834</b>
<b>Повећање:</b>	
По основу преноса подстаница	0
<b>Смањење:</b>	
По основу обрачунате амортизације (напомена 4.2 и 5.1)	(3.082)
<b>Стање 31.12.2022. године</b>	<b>74.752</b>

Предузеће је евидентирало на рачунима разграничених прихода, примљених донација, процењену вредност преузетих топлотних подстаница, које су процењене од стране стручних служби Предузећа, као и донације Европске агенције за реконструкцију (ЕАР-а). За износ



примљених донација увећане су некретнине, постројења и опреме дате у напомени 4.2. Разграничени приходи по основу донација умањују се за износ амортизације обрачунате за некретнине, постројења и опрему примљену из донација у складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.6.

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

Обрачуната амортизација за 2022. годину на некретнине, постројења и опрему из донација износи 3.082 хиљаде динара (2021. године – 3.082 хиљаде динара) и у складу са рачуноводственом политиком датој у напомени 3.2 умањила је разграничене приходе по основу донација у корист пословних прихода датих у напомени 5.1.

Стање примљених донација на дан 31.12.2022. године износи 74.752 хиљаде динара (2021. године - 77.834 хиљаде динара) и односе се на примљене донације од:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
- ЕАР - за грађевинске објекте	60.733	61.849
- Примљене донације - подстаннице	14.019	15.985
<b>Укупно</b>	<b>74.752</b>	<b>77.834</b>

#### **4.21 Потенцијалне и преузете обавезе**

Предузеће до 31.12.2019. године није евидентирало у Билансу стања, ванбилансну активу и пасиву, а у 2020. години је евидентирана ванбилансна актива и пасива, која се није мењала током 2022. године, а односи се на објекте које користи, где су нерешени имовинско правни односи и зато нису регуларно укњижени, па су евидентирани у ванбилансну евиденцију у укупној вредности од 89.862 хиљаде динара (преглед дат под тачком 4.2)

Након тестирања употребне вредности нематеријалних улагања угашени су реализовани пројекти у вредности од 6.278 хиљада и пренети са 01.01.2020. у ванбилансну евиденцију, где је стање непромењено и у 2022. години.

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
- Објекти у ванбилансној евиденцији	89.862	89.862
- Реализовани пројекти у ванбилансној евиденцији	6.278	6.278
<b>Укупно</b>	<b>96.140</b>	<b>96.140</b>

*ЖКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"*  
*Напомене уз финансијске извештаје*  
*за годину која се завршила 31. децембра 2022. године*

**Реализовани пројекти - пренети у ванбилансну евиденцију**

посл	шифра	назив основног средства	Набавна вредност средства	Отписана вредност у години отписа	Садашња вредност у години отписа	година отписа	Датум активирања
10-11	124-01-002	ТЕХНОБИРО ПРОЈЕКАТ КОТЛ. ЛИПА	1.297.500,00	1.297.500,00	0,00	2010	27.12.2005
10-11	124-01-006	КОНСТРУКТОР-ПРОЈЕКАТ ДИМЊАК ЛИПА	450.000,00	450.000,00	0,00	2013	08.05.2008
10-11	124-03-001	ЕЛЕКТРО ПРИКЉУЧАК	846.256,43	846.256,43	0,00	2016	06.09.2011
10-14	124-01-003	ТЕРМОВЕТЕРНИК ПРИКЉУЧ.КОТЛ.СЕЊАК	1.030.000,00	1.030.000,00	0,00	2010	30.12.2005
50-00	124-01-001	СПЕКТАР ИНЖ. ПРОЈЕКАТ ЗА НАДЗОР	525.000,00	525.000,00	0,00	2010	14.12.2005
50-00	124-01-004	ТЕРМОГАС 88 ПРОЈЕКАТ ТГ07-0103	1.135.000,00	1.135.000,00	0,00	2012	24.04.2007
50-00	124-01-005	ТЕРМОГАС 88 ПРОЈЕКАТ ТГ07-0203	795.000,00	795.000,00	0,00	2012	25.04.2007
50-00	124-01-009	АРХИТЕКТОНСКО РЕШЕЊЕ ДИМЊАКА ГАСНЕ КОТЛАРНИЦЕ	199.649,12	199.649,12	0,00	2016	05.09.2011
<b><i>Реализовани пројекти - пренети у ванбилансну евиденцију:</i></b>			<b>6.278.405,55</b>	<b>6.278.405,55</b>	<b>0,00</b>		

## НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

### 5.1 Пословни приходи

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Приходи од продаје производа и услуга и робе	521.403	500.817
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	13.082	3.082
Други пословни приходи	1.773	992
	536.258	504.891
<b>Укупно</b>	<b>536.258</b>	<b>504.891</b>

Према структури, пословни приходи у износу од 521.403 хиљаде динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
<b>Приходи од продаје робе и производа на домаћем тржишту:</b>	<b>521.403</b>	<b>500.817</b>
- Грејање стамбеног простора	377.327	359.225
- Грејање пословног простора	88.613	87.654
- Грејање повлашћеног простора	52.988	52.239
- Уградње и читавања делитеља	15	335
- Приходи од продаје робе	145	18
Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту	2.315	1.346
- Одржавања трећим лицима и технички услови	2.289	1.323
- Остали пословни приходи (транспортне услуге)	26	23
<b>Приходе од премија и донација</b>	<b>13.082</b>	<b>3.082</b>
- Примљена субвенција од оснивача	10.000	-
- Укидање донација за обрачунату амортизацију	3.082	3.082
<b>Други пословни приходи</b>	<b>1.773</b>	<b>992</b>
- Приходи од прикључака	1335	553
- Приходи од закупнина (уступљени канали СББ)	438	439
	536.258	504.891
<b>Укупно</b>	<b>536.258</b>	<b>504.891</b>

### 5.2 Пословни расходи

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Набавна вредност продате робе (угља и мазута)	(164)	(112)
Приходи од активирања учинака и робе	0	0
Трошкови материјала	(9.813)	(8.143)
Трошкови горива и енергије	(445.537)	(351.068)
Трошкови зарада и осталих личних расхода	(103.502)	(91.058)
Трошкови производних услуга	(10.948)	(11.725)
Трошкови амортизације	(24.661)	(24.549)
Трошкови дугорочних резервисања	(2.371)	(1.722)
Нематеријални трошкови	(19.063)	(17.370)
Расходи од усклађив. вредн. имовине	(18)	(1.534)
	(616.077)	(507.281)
<b>Укупно</b>	<b>(616.077)</b>	<b>(507.281)</b>

ЖКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"  
Напомене уз финансијске извештаје  
за годину која се завршила 31. децембра 2022. године

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 455.350 хиљада динара односе се на трошкове:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
- Материјала за производњу топлоте и осталог мат. за израду	(5.340)	(4.222)
- Остали материјали (режијског и резервни делови)	(4.109)	(3.039)
- Мазута	(183.788)	(117.250)
- Пелета	(5.161)	(3.500)
- Нафте и бензина	(1.124)	(655)
- Утрошен гас	(219.661)	(210.802)
- Електричне енергије	(35.803)	(18.861)
- Отпис алата и инвентара	(364)	(882)
<b>Укупно</b>	<b>(455.350)</b>	<b>(359.211)</b>

Трошкови зарада у износу од 103.502 хиљада динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
- Бруто зараде и накнаде зарада	(73.706)	(65.815)
- Порезе и доприносе на терет послодавца	(11.842)	(10.931)
- Трошкови накнаде по уговорима и члановима органа управ.	(161)	(767)
- Остале личне расходе (отпремнине, награде, и сл.)	(17.793)	(13.545)
<b>Укупно</b>	<b>(103.502)</b>	<b>(91.058)</b>

Трошкови производних услуга износе 10.948 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
- Трошкови услуга на изради учинака	(0)	(24)
- Транспортне услуге (ПТТ, поштарине и превоз. услуге)	(1.634)	(1.455)
- Услуге одржавања опреме	(3.434)	(5.974)
- Услуге инвестиционог одржавања	(5.460)	(3.596)
- Услуге одржавања другима	(18)	(72)
- Трошкови сајмова	(0)	(0)
- Рекламу, пропаганду и спонзорства, сајмови	(193)	(372)
- Трошкове осталих услуга (ком. услуга, тех. прегледа и др.)	(209)	(232)
<b>Укупно</b>	<b>(10.948)</b>	<b>(11.725)</b>

Нематеријални трошкови износе 19.063 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
- Трошкове непроизводних услуга	(9.993)	(9.145)
- Трошкове репрезентације	(351)	(207)
- Премије осигурања	(2.906)	(2.938)
- Трошкове платног промета	(488)	(466)
- Трошкове чланарина	(610)	(602)
- Трошкове пореза (порез на имовину, уређење земљишта и сл.)	(516)	(703)
- Остале нематеријалне трошкове (разлика умањења зарада и др.)	(4.199)	(3.309)
<b>Укупно</b>	<b>(19.063)</b>	<b>(17.370)</b>

Трошкови непроизводних услуга у износу од 9.993 хиљада динара односе се на трошкове услуга "СОН"-а у износу од 8.075 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга, ревизије, стручног усавршавања, здравствених услуга, програмера и чишћења просторија и остале непроизводне услуге у износу од 1.918 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 4.199 хиљада динара односе се на трошкове израде пројеката у износу од 3.618 хиљада динара, читавање делитеља у износу од 333 хиљаде динара, судске таксе у износу од 91 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 157 хиљада динара.

### 5.3 Финансијски приходи

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Приходи од камата	4.373	3.522
Позитивне курсне разлике и позит. ефекти валутне клаузуе	0	0
- Приходи од позитивних курсних разлика	470	0
- Приходи по основу ефекта валутне клаузуле (напомена 4.3)	2	0
<b>Укупно</b>	<b>4.845</b>	<b>3.522</b>

Приходи од камата у износу од 4.373 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
- Приходи од камата - грађани	2.010	2.061
- Приходи од камата - правна лица	354	523
- Приходи од камата - депозити код банака и др.	2.009	938
<b>Укупно</b>	<b>4.373</b>	<b>3.522</b>

Позитивне курсне разлике у износу од 470 хиљада динара се односе на обрачунате курсне разлике на остале финансијске обавезе према АД "Ужица-гас" Ужице (напомена 4.12).

### 5.4 Финансијски расходи

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Расходи од камата	(1.712)	(120)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти вал. клаузуле	(15)	2
- Негативне курсне разлике	(9)	(1)
- Расходи по основу ефекта валутне клаузуле (напомена 4.3)	(6)	(1)
<b>Укупно</b>	<b>(1.727)</b>	<b>(122)</b>

Расходи од камата у износу од 1.712 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
- Расходе од камата - банке	(1.062)	(0)
- Расходе од камата - остало	(650)	(120)
<b>Укупно</b>	<b>(1.712)</b>	<b>(120)</b>

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

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	(1.527)	(3.611)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине	6.345	4.090
<b>Укупно приходи-расходи</b>	<b>4.818</b>	<b>479</b>

Предузеће је процењивало вредност потраживања по основу продаје и извршило исправку вредности за сва потраживања у складу са МСФИ 9-Финансијски инструменти (напомена 4.5). У 2022. години Предузеће је исказало нето ефекат између наплаћених и ненаплаћених потраживања у износу од 4.818 хиљада динара (расход). Промене на исправци вредности потраживања од купаца на бруто основи дате су у напомени 4.5.

#### 5.6 Остали приходи

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Остали приходи	2.034	2.083
Добици од продаје опреме и материјала	103	114
Вишкови	0	0
Остали непоменути приходи	1.931	1.969
<b>Укупно</b>	<b>2.034</b>	<b>2.083</b>

Добици од продаје опреме и материјала односе се на добитак од продаје материјала у износу од 103 хиљаде динара.

Остали непоменути приходи у износу од 1.931 хиљаду динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
- Приходе од наплата осигурања	0	34
- Приходе из ранијих година	19	36
- Приходе од наплаћених судских такси и повраћаја предујма	1.904	1.890
- Остале непоменути приходи	8	9
<b>Укупно</b>	<b>1.931</b>	<b>1.969</b>

## 5.7 Остали расходи

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
Остали расходи	(1.838)	(1.764)
- Отпис потраживања од грађана (утужених)	(69)	0
- Отпис потраживања од утужених правних лица	(142)	(200)
- Трошкови спорова и судских извршитеља	(1.384)	(1.519)
- Други непоменути расходи	(243)	(45)
<b>Укупно</b>	<b>(1.838)</b>	<b>(1.764)</b>

## 6 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

### 6.1 Текући порески расход

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
<b>Рачуноводствени добитак (губитак)</b>	<b>-81.323</b>	<b>850</b>
<b>Увећање:</b>		
- Амортизација за рачуноводствене сврхе (без аморт. средстава из донације)	24.661	24.549
- Увећање добитка у пореском билансу по осталим основама	(218)	75
<b>Умањење:</b>		
- Амортизација за сврхе опорезивања - према Обрасцу ПБ I	(20.808)	(19.227)
- Губитак из пореског биланса претходних година	(0)	(0)
<b>Опорезиви добитак</b>	<b>(77.688)</b>	<b>(6.247)</b>
<b>Текући порески расход по стопи од 15,00%</b>	<b>0</b>	<b>937</b>
<b>Укупно умањење обрачунатог пореза</b>	<b>0</b>	<b>312</b>
<b>Обрачунати порески расход периода</b>	<b>0</b>	<b>625</b>

Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добитак будућих периода износи 2.369 хиљада динара (2021. године – 3.599 хиљада динара). Контролу обрачуна и наплате пореза на добит врши Министарство финансија - Пореска управа.

## 6.2 Одложени порески ефекти

	(У хиљадама динара)	
	2022	2021
<b>Одложена пореска средства/обавезе по осн. амортизације</b>		
Основица за амортизацију по пореским прописима	(171.645)	(172.524)
Основица за амортизацију по МРС	159.195	176.411
Опорезива привремена разлика у амортизацији	12.450	(3.887)
Одложене пореске обавезе по основу амортизације	<b>1.867</b>	<b>(583)</b>
<b>Одложене пореске обавезе по осн. ревалоризације сред.</b>		
Ревалоризационе резерве на почетку године (салдо 330)	0	0
Ревалоризационе резерве на крају године (салдо 330)	0	0
Повећање или смањење салда 330 у току године	(0)	(0)
Одложене пореске обавезе по основу ревалоризације средстава	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>
<b>Одложена пореска средства по осн. пореског кредита</b>		
Порески кредит	2.369	3.599
Одложена пореска средства по осн. пореског кредита	<b>790</b>	<b>1.199</b>
<b>Одложена пореска средства по осн. МРС 19</b>		
Резервисања за примања запослених по основу МРС 19	1.079	814
Одложена пореска средства по осн. МРС 19	<b>162</b>	<b>122</b>
Расходи по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина	0	0
Плаћене јавне дажбине, обрачунате у претходној години	<b>0</b>	<b>0</b>
Одложена пореска средства	(0)	(0)
<b>Одложена пореска средства/обавезе (напомена 4.13)</b>	<b>2.819</b>	<b>4.677</b>
Почетно стање одложених пореских средстава/обавеза	(4.676)	(0)
- Одложени порески расходи периода (15%)	<b>1.857</b>	<b>0</b>
- Одложени порески приходи периода (15%)	<b>0</b>	<b>739</b>

## 6.3 Судски спорови

### СУДСКИ СПОРОВИ У КОИМА ЈЕ ПРЕДУЗЕЊЕ ТУЖЕНО

Бр. Премета	ТУЖИЛАЦ	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак
1	2	3	4	5
П1648/15	Јелисјевић Коса	нематеријална штета	500.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу
П1587/18	Совић Петра	нематеријална штета	260.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу
П11001/18	Богвић Оливера	нематеријална штета	120.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу
П1773/18	Артекс 031 доо Ужице	материјална штета	2.219.707 дин.	Основни суд у Ужицу
4 П11613/21	Црпковић Оливер	нематеријална штета	170.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу



*ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"*  
*Напомене уз финансијске извештаје*  
*за годину која се завршила 31. децембра 2022. године*

**СУДСКИ СПОРОВИ У КОЈИМА ЈЕ ПРЕДУЗЕЋЕ ТУЖИЛАЦ**

<b>Бр. Предмета</b>	<b>ТУЖЕНИ</b>	<b>Врста спора</b>	<b>Вредност спора</b>	<b>Суд који води поступак</b>	<b>Процена исхода спора</b>
П.1507/15	Мијушковић Сања	неплаћ дуг за грејање	62.736,72 дин.	Основни суд Ужице	неизвесно
12 П.2670/21	Николић Драган	неплаћ дуг за грејање	4.250,42 дин.	Основни суд Ужице	неизвесно
1 П.2165/2021	Николић Драган	неплаћ дуг за грејање	38.491,05 дин.	Основни суд Ужице	неизвесно
2 П.443/21	Николић Драган	неплаћ дуг за грејање	135.145,56 дин.	Основни суд Ужице	неизвесно
П.383/22	Николић Драган	неплаћ дуг за грејање	146.136,20 дин.	Основни суд Ужице	неизвесно
П.578/22	Николић Драган	неплаћ дуг за грејање	4233,04 дин.	Основни суд Ужице	неизвесно

У Ужицу, март 2023. године

Директор

Бранко Филиповић, маг. инж. маш.