

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

Н А П О М Е Н Е

**УЗ
РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Ужице, март 2024. године

**НАПОМЕНЕ
УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј	<u>Напомена</u>	<u>Страна</u>
- 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 - 4.22	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	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 Сеојно.

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 2023. 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 2023. и 2022. години класификовано у средње правно лице.

Предузеће је на дан 31.12.2023. године запошљавало 64 радника (2022. године - 66 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 Шибаљих. 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.

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 ЖКП "Градска топлана Ужице" Ужице за 2023. 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 ЖКП "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 2023. године за ЖКП "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 напмени 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 31.12.2023. године био је 105,8671 динара за 1 УСД долар (31.12.2022. године био је 110,1515 динара за 1 УСД долар), док је средњи курс евра према динару био 117,1737 динара за 1 ЕУР (31.12.2022. године - 117,3224 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 обрачуна 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 попуста 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 ЖП “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 15,15%. 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 ЖКП "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 урачунава се као аконтација за наредни период или се обвезнику враћа на његов захтев.

3.9.2 Одложени порез на добитак

Према МРС 12 предвиђа се да се одложена пореска средства признају за неискоришћене пореске обавезе које се преносе у наредни период у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити неискоришћени порески губитак или неискоришћени порески кредити и прописује критеријуме за процену вероватноће опорезивог добитка, на основу којих се одложени порески губитак 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 повећањем нераспоређене добити под 01.01.2023. године за 12.329 хиљада динара након корекција појединих билансних позиција у складу са МСФИ и то за:

- корекцију корисног века основних средстава чија је садашња вредност била нула, смањењем исправке вредности основних средстава продужен је корисни век, а у корист нераспоређене добити у износу од 12.329 хиљада динара

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 2023. 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)	
	2023	2022
Нематеријална имовина	115.297	115.577
Софтвер и остала права		
Корекција исправке вредности софтвера	53	
Остала нематеријална имовина	115.350	115.577
Обрачуната амортизација 2022.	55	280
Укупно	115.295	115.297

Промене на нематеријалној имовини дате су у напмени 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 2023. 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 напмени 4.13.

У току 2023. није било промена на нематеријалној имовини, осим што је обрачуната амортизација софтвера у износу од 55 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 4.22):

4.2 Некретнине, постројења и опрема

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Некретнине, постројења, опрема	233.069	239.590
Земљиште	7.677	7.677
Корекција исправке вредности некретнина	12.276	
Некретнине	96.956	99.222
Постројења и опрема	127.829	132.122
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	607	569
Укупно	233.069	239.590

ЖКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2023. године

Промене на нематеријалној имовини, некретностима, постројењима и опреми у току 2023. године биле су следеће:

	(у хиљадама динара)							
	Нематеријална улагања	Земљиште	Пословне некретнине	Инвестиционе некретнине	Опрема	Улагање у туђа средства	Опрема у припреми	УКУПНО
Набавна вредност								
Стање 01.01.2023. године	116.679	7.677	154.058	1.850	621.024	1.165	-	902.453
корекц. поч.стања (испр.грешака)	-							-
Кориговано Стање 01.01.2023. г.	116.679	7.677	154.058	1.850	621.024	1.165	-	902.453
Набавке у току 2023. године			120		7.574			7.694
Отуђење у току 2023. године					382			382
Стање 31.12.2023. године	116.679	7.677	154.178	1.850	628.216	1.165	-	909.765
Исправка вредности								
Стање 01.01.2023. године	(1.382)	-	(55.485)	(1.201)	(488.902)	(596)	-	(547.566)
корекц. поч.стања (испр.грешака)	53				12.202	74		12.329
Кориговано Стање 01.01.2023. г.	(1.329)	-	(55.485)	(1.201)	(476.700)	(522)	-	(535.237)
Обрачуната амортизација	(55)		(2.339)	(47)	(24.064)	(36)		(26.541)
Отуђење					(377)			(377)
Стање 31.12.2023. године	(1.384)	-	(57.824)	(1.248)	(500.387)	(558)	-	(561.401)
Књиговодствено стање								
на дан 31.12.2023. године	115.295	7.677	96.354	602	127.829	607		348.364
Књиговодствено стање								
на дан 31.12.2022. године	115.297	7.677	98.573	649	132.122	569		354.887
Кориговано стање								
на дан 01.01.2023. године	115.350	7.677	98.573	649	144.324	643		367.216

У 2023. години Предузеће је увећало вредност некретности, постројења и опреме за износ од 7.694 хиљада динара по основу:

Улагања у опрему су повећана за 7.694 хиљада и то: улагања у опрему котларница и топловоде, опрему за погонски и пословни инвентар износе 7.574 хиљада динара и у некретности је уложено 120 хиљада динара.

У складу са рачуноводственом политиком датом у напмени 3.2 Предузеће је у 2023. години обрачунало на некретности, постројења и опрему амортизацију у износу од 26.541 хиљаду динара, као што је дато у напмени 5.2.

Износ амортизације за примљена средства из донације у износу од 3.081 хиљаду 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 напмени 3.6 на терет разграничених прихода из донације укидањем донације у корист пословних прихода, као што је дато у напмени 4.21 и 5.1.

Предузеће је расходовало застарелу и оштећену опрему и пословни инвентар који више није у функцији, чија је набавна вредност 382 хиљаде динара, а отписана вредност 377 хиљада динара.

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

У 2021. години је извршено издвајање вредности земљишта испод објекта у вредности од 5.400 хиљада динара за котларнице Липа, КАОВИ, Н. Пашаћа, А. МОСТ гасна, Сењак, Росуље и Севојно, укупне површине 3.229 м².

JKП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2023. године

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 (u m2)	Зона	Цена 1 м ² 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)	
	2023	2022
Дугорочни финансијски пласмани	3.769	4.359
Остали дугорочни финансијски пласмани	3.769	4.359
Укупно	3.769	4.359

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2023. године износе 3.769 хиљада динара (2022. године – 4.359 хиљада динара) и односе се на потраживања од радника по основу четири уговора о откупу станова. Уговори о откупу станова закључени су на рок од 20 до 40 година, уз камату на годишњем нивоу од 0,5%, уз месечну отплату почевши од 2006. године. Рата је утврђена применом валутне клаузуле. Усклађивање рате врши се једном годишње. Према закљученим уговорима купац је сагласан да се упише хипотека у корист продавца.

Промене на рачунима дугорочних финансијских пласмана у 2023. години биле су следеће:

	(У хиљадама динара)
	Остали пласмани
Стање 31.12.2022. године	4.359
Смањење:	
Расходи по основу валутне клаузуле (напомена 5.4)	(8)
Отплате	(582)
Пренос дела дуг. пласмана на краткор. пласмане до 1 г.	(581)
Стање 31.12.2023. године	3.769

4.4 Одложена пореска средства

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Одложена пореска средства (напомена 6.2)	11.681	2.819
Укупно	11.681	2.819

4.5 Залихе

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инв.	71.290	50.644
- Залихе репроматеријала	14.132	15.006
- Гориво и мазиво	57.476	35.990
- Ситан инвентар и ауто-гуме	3.280	3.163
- Исправка вредности залих горива	(1.383)	(1.384)
- Исправка вредности ситног инвентара и ауто-гума	(2.215)	(2.131)
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.710	185
Укупно	75.000	50.829

4.6 Потраживање по основу продаје

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Купци у земљи	97.175	85.555
- Купци у земљи - правна лица	17.743	16.607
- Купци у земљи - повлашћена правна лица	9.452	7.478
- Купци - грађани за грејање стамбеног простора	196.178	170.281
- Спорна потраживања - правна лица	1.532	1.440
- Исправка вредности потраживања од правних лица	(2.278)	(2.675)
- Исправка вредности потраживања од грађана	(125.452)	(107.576)
- Корекција исправке вредн. потраживања од грађана		1.636
Укупно	97.175	85.555

Потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године износе 224.905 хиљада динара (2022. године 195.806 динара) која су у 2023. години исправљена на терет расхода у износу од 127.730 хиљада динара (2022. године 110.251).

Потраживања од купаца већа од 3.000 хиљада динара на дан 31.12.2023. године односе се на потраживање од:

- ЈП "Стан" Ужице по основу система обједињене наплате "СОН" у износу од 196.178 хиљада динара (2022. године – 170.281 хиљаду динара). Предузеће има остала потраживања од ЈП "Стан" у износу од 171 хиљаду динара (2022. године - 136 хиљада динара) а обавеза према ЈП „Стан“ износи 18 хиљада динара (2022. године - 20 хиљада динара), а има обавезу према ЈП "Стан" за услуге "СОН" у износу од 3.105 хиљада динара (2022. године – 839 хиљаде динара). Предузеће је у 2023. години извршило исправку вредности потраживања од грађана за сва ненаплаћена потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти у износу од 125.452 хиљаде динара (2022. године – 107.576 хиљада динара). Према независној потврди салда обавезе ЈП "Стан" Ужице за "СОН" износе 196.178 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)
Стање 01.01.2023. године	(110.251)
Повећање исправке потраж. 2022.год:	(0)
Кориговано стање 01.01.2023. године:	(110.251)
Повећање:	
Нове исправке вредности:	(127.730)
– Правна лица	(2.278)
– Грађани ("СОН")	(125.452)
Смањење:	

ЖКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2023. године

Наплаћене исправке вредности потраживања од купаца	(107.576)
– Правна лица	(2.675)
– Грађани ("СОН")	(110.251)
Стање 31.12.2023. године	(127.730)

Предузеће је у Билансу успеха исказало расходе од нето ефеката исправке вредности од купаца у износу од 17.479 хиљада динара, као што је дато у напомени 5.5.

4.7 Друга потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Друга потраживања	4.812	5.195
- Од запослених (зајам, претплата за мобилне телеф. и др.)	3.045	3.255
- Потраживање за више плаћени порез на добит	1.647	1.647
- Корекција потраживања претпл.пореза на добит	107	-
- Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	13	293
Укупно	4.812	5.195

4.8 Краткорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Краткорочни финансијски пласмани	1.806	47.115
Дате позајмице Синдикату предузећа	1.225	1.532
Део дугор. стамбених кредита до 1 године	581	583
Остали краткорочни финансијски пласмани	0	45.000
Укупно	1.806	47.115

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 1.806 хиљада динара односе се на позајмице дате Синдикату предузећа и део дугорочних пласмана који доспевају до 1 године. Орочених средстава на дан 31.12.2023. године није било.

4.9 Готовински еквиваленти и готовина

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Готовински еквиваленти и готовина	18.968	12.894
- Текући рачуни	18.968	12.894
- Остала новчана средства	-	-
Укупно	18.968	12.894

На дан 31.12.2023. године Предузеће није имало орочена средства на пословним рачунима банака на основу Оквирног уговора о "overnight" депозиту.

4.10 Порез на додату вредност

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Порез на додату вредност		
- Потраживање за више плаћени ПДВ	11.847	7.684
- Разграничени порез на додату вредност	8	1.075
Укупно	11.855	8.759

Потраживање за више плаћени порез на додату вредност у износу од 11.847 хиљада динара (2022. године – 7.684 хиљада динара) односи се на порески кредит који је проистекао из обрачуна пореза на додату вредност за новембар и децембар 2023. године и за који Предузеће тражи повраћај.

4.11 Активна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Активна временска разграничења	1.222	1.286
Унапред плаћена премија осигурања	861	840
Унапред плаћена претплата за часописе и интернет домен	100	100
Разграничене камате на станове солидарности	261	346
Обрачуни расходи консалтинг услуга		
Укупно	1.222	1.286

Активна временска разграничења на дан 31.12.2023. године износе 1.222 хиљаде динара и односе се на раграничене камате на остале финансијске обавезе (станови солидарности).

ЖКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2023. године

4.12 Капитал

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Основни капитал	89.972	89.972
Државни капитал (напомена 1.1)	89.972	89.972
Актуарски губици	(5.272)	(4.139)
Нераспоређени добитак	339.905	340.216
Нераспоређени добитак ранијих година	339.905	340.216
Нераспоређени добитак/губитак текуће године	-11.359	-83.180
Губитак ранијих година	-83.180	0
Укупно	330.066	342.869

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

	Државни капитал	Резервационе резерве	Актуарски добити или губици	Нераспоређени ранијих година	добитак текуће године	(У хиљадама динара) губитак текуће године	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2022. године	89.972		(5.132)	327.964			412.804
Корекција почетног стања 01.01.2022.				12.329			12.329
Кориговано стање на дан 01.01.2022. године	89.972	-	(5.132)	340.293	-	-	425.133
Пренос добитка ранијих година							
Укупно повећање:	-	-	993	(77)	-	(83.180)	(82.264)
Повећања током текуће године-исправке грешака	-	-	993	(77)		(83.180)	(82.264)
Добитак текуће године	-	-		-		-	-
Укупно смањење:	-	-		-	-	-	-
Пренос 50% добитка за обавезе према оснивачу	-	-		-	-	-	-
Смањења током текуће године-исправке грешака	-				-	-	-
Стање 31.12.2022. године	89.972	-	(4.139)	340.216	-	(83.180)	342.869
Корекција почетног стања 01.01.2023.	-				-		-
Кориговано стање на дан 01.01.2023. године	89.972	-	(4.139)	340.216	-	(83.180)	342.869
Пренос добитка ранијих година	-	-					-
Укупно повећање:	-	-	(1.133)	(311)	-	(11.359)	(12.803)
Повећања током текуће године-исправке грешака	-	-	(1.133)	(311)	-	-	(1.444)
Добитак (губитак) текуће године	-	-		-		(11.359)	(11.359)
Укупно смањење:	-			-	-	-	-
Пренос 1% добитка за обавезе према оснивачу	-						-
Смањења током текуће године-исправке грешака	-				-	-	-
Стање 31.12.2023. године	89.972	-	(5.272)	339.905	-	(94.539)	330.066

Актуарски губици 2022. године су износили 4.139 хиљада динара. Током 2023. године имамо повећање актуарских губитака у износу од 1.133 хиљаде динара, те укупно 2023. године актуарски губици износе 5.272 хиљаде динара.

Нераспоређена добит под 01.01.2023. године ја повећана за 12.329 хиљада динара корекцијом почетног стања (извршене су исправке грешака из ранијих година: - повећање нераспоређене добити за корекцију корисног века основних средстава чија је садашња вредност била нула, смањењем исправке вредности основних средстава у износу од 12.329 хиљада динара). Нераспоређена добит је смањена током 2023. године за 311 хиљада динара за актуарске добитке по основу учешћа резервисања за отпремнине за запослене који су напустили Предузеће.

ЖКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2023. године

Губитак текуће године пре опорезивања у износу од 20.221 хиљаду динара (2022. године губитак 81.323 хиљаде динара) умањен је за порески расход периода у износу од 0 хиљада динара (2022. године 0 хиљада динара) и одложени порески приход периода у износу од 8.862 хиљаде динара (2022. године одложени порески расход периода 1.857 хиљада динара) (напомена 6.2). Нето губитак исказан у финансијским извештајима Предузећа износи 11.359 хиљада динара (2022 године нето губитак 83.180 хиљаде динара).

4.13 Дугорочна резервисања и обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Дугорочна резервисања	28.850	24.657
Резервисања за накнаде запосленим	28.850	24.657
Дугорочне обавезе	24.815	37.102
Остале дугорочне обавезе	24.815	37.102
Укупно	53.665	61.759

Остала дугорочна резервисања односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Дугорочна резервисања за отпремнине	20.413	18.121
Дугорочна резервисања за јубиларне награде	8.437	6.536
Корекција за трошак прошлих услуга јуб.награда		
Укупно	28.850	24.657

Остале дугорочне обавезе односе се на:

Кредитор	(У хиљадама динара)		
	Дугорочне обавезе на дан 31.12.2023. год	Текуће доспеће	Укупно
ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ ИЗГРАДЊУ			
Обавезе према Фонду за стан у Ратарској	-	-	-
Обавезе према Фонду за стан у Херцеговачкој	-	-	-
Обавезе према Фонду за стан у В. Бугариновић	325	81	406
Обавезе према Фонду за стан у В. Бугариновић	345	86	431
УКУПНО ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ ИЗГРАДЊУ	670	167	837
АДУЖИЦЕ-ГАС, Ужице			
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 2023. године			
за 9 котларница у Ужицу	24.145	12.073	36.218
Трошкови прикључења у износу од ЕУР 31.12.2023.	309.101		
измирују се у 3 једнаке годишње рате			
у динарској противвредности цене исказане у сврима			
Процењени рок отплате од 3 године			
УКУПНО АД УЖИЦЕ-ГАС, Ужице	24.145	12.073	36.218
УКУПНО ОСТАЛЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	24.815	12.240	37.055

Остале дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2023. године износе 24.815 хиљада динара (2022. године - 37.102 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 670 хиљада динара (2022. године - 837 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 167 хиљада динара (2022. године - 280 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 31.12.2023. године износи 36.218 хиљада динара (2022. године – 48.353 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 2023. години бити у обавези да измири цца 12.073 хиљаде динара (2022. године 12.088 хиљада динара). Наведени износ је исказан као текуће доспеће на осталим краткорочним финансијским обавезама (напомени 4.15).

4.14 Одложене пореске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Одложене пореске обавезе (напомена 6.2)	0	0
Укупно	0	0

4.15 Краткорочне финансијске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Краткорочне финансијске обавезе	12.240	12.369
Остале краткорочне финансијске обавезе	12.240	12.369
Укупно	12.240	12.369

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2023. године износе 12.240 хиљада динара (2022. године - 12.369 хиљада динара) и односе се на:

- Текуће доспеће за обавезе према АД „Ужице-гас“ у износу од 12.073 хиљада динара; и
- Текуће доспеће према Фонду за стамбену изградњу у износу од 167 хиљада динара.

4.16 Примљени аванси, депозити и кауције

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Примљени аванси	1.620	1.440
Укупно	1.620	1.440

4.17 Обавезе из пословања

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Обавезе из пословања	96.157	85.150
Добављачи у земљи	96.157	85.150
Укупно	96.157	85.150

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 53.602 хиљаде динара (2022. године - 43.816 хиљада динара). Обавеза је усаглашена независном потврдом салда;
- ЈП “Стан-СОН” Ужице у износу од 3.105 хиљада динара (2022. године – 839 хиљада динара). Независном потврдом салда усаглашене су међусобне обавезе и потраживања.
- “Еуро мотус” д.о.о. Београд у износу од 24.711 хиљада динара (2022. године – 8.062 хиљада динара).
- “Еуро мотус транспорт” д.о.о. Београд у износу од 1.263 хиљада динара (2022. године – 1.171 хиљада динара).
- „Електропривреда Србије” а.д. Београд у износу од 6,667 хиљада динара (2022. године – 6.384 хиљаде динара). Независном потврдом салда усаглашене су међусобне обавезе и потраживања

4.18 Остале краткорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Остале краткорочне обавезе	9.183	7.641
- Обавезе по основу зарада и накнада зарада – нето	5.648	4.611
- Обавезе за порезе и доприносе из зарада и накнаде зарада	3.367	2.862
- Друге обавезе	168	168
Укупно	9.183	7.641

4.19 Обавезе по основу пореза на додату вредност

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Обавезе по основу пореза на додату вредност	0	0
- Обавезе по основу разграни. пореза на додату вредност	0	0
Укупно	0	0

4.20 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	50	47
- Обавезе за остале порезе и доприносе	50	47
Укупно	50	47

4.21 Пасивна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Пасивна временска разграничења	71.671	74.752
- Примљене донације	71.671	74.752
Укупно	71.671	74.752

Салдо разграничених прихода по основу примљених донација на дан 31.12.2023. године износи 71.671 хиљаду динара (2022. године - 74.752 хиљаде динара).
Промене у току 2023. године односе се на:

ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2023. године

	(У хиљадама динара)
	2023
Стање 01.01.2023. године	74.752
Повећање:	
По основу преноса подстаница	0
Смањење:	
По основу обрачунате амортизације (напомена 4.2 и 5.1)	(3.081)
Стање 31.12.2023. године	71.671

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 2023. годину на некретнине, постројења и опрему из донација износи 3.081 хиљаду динара (2022. године – 3.081 хиљаду динара) и у складу са рачуноводственом политиком датај 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 31.12.2023. године износи 71.671 хиљаду динара (2022. године - 74.752 хиљаде динара) и односе се на примљене донације од:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
- ЕАР - за грађевинске објекте	59.618	60.733
- Примљене донације - подстанице	12.053	14.019
Укупно	71.671	74.752

4.22 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 2023. 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 2023. години.

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
- Објекти у ванбилансној евиденцији	89.862	89.862
- Реализовани пројекти у ванбилансној евиденцији	6.278	6.278
Укупно	96.140	96.140

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
Реализовани пројекти - пренети у ванбилансну евиденцију:			6.278.405,55	6.278.405,55	0,00		

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1 Пословни приходи

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Приходи од продаје производа и услуга и робе	647.856	521.403
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	3.637	13.082
Други пословни приходи	452	1.773
Укупно	651.945	536.258

Према структури, пословни приходи у износу од 647.856 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Приходи од продаје робе и производа на домаћем тржишту:	647.856	521.403
- Грејање стамбеног простора	459.790	377.327
- Грејање пословног простора	106.172	88.613
- Грејање повлашћеног простора	63.753	52.988
- Уградње и читавања делитеља	217	15
- Приходи од продаје робе	15.530	145
Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту	2.394	2.315
- Одржавања трећим лицима и технички услови	2.378	2.289
- Остали пословни приходи (транспортне услуге)	16	26
Приходе од премија и донација	3.637	13.082
- Примљена субвенција од оснивача	556	10.000
- Укидање донација за обрачунату амортизацију	3.081	3.082
Други пословни приходи	452	1.773
- Приходи од прикључака	14	1335
- Приходи од закупнина (уступљени канали СББ)	438	438
Укупно	651.945	536.258

5.2 Пословни расходи

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Набавна вредност продате робе (угља и мазута)	(13.162)	(164)
Приходи од активирања учинака и робе	0	0
Трошкови материјала	(11.343)	(9.813)
Трошкови горива и енергије	(435.564)	(445.537)
Трошкови зарада и осталих личних расхода	(122.939)	(103.502)
Трошкови производних услуга	(15.242)	(10.948)
Трошкови амортизације	(26.541)	(24.661)
Трошкови дугорочних резервисања	(5.566)	(2.371)
Нематеријални трошкови	(19.928)	(19.063)
Расходи од усклађив. вредн. имовине	(8)	(18)
Укупно	(650.293)	(616.077)

ЖКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2023. године

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 446.907 хиљада динара односе се на трошкове:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
- Материјала за производњу топлоте и осталог мат. за израду	(5.784)	(5.340)
- Остали материјали (режијског и резервни делови)	(4.770)	(4.109)
- Мазута	(122.623)	(183.788)
- Пелета	(5.188)	(5.161)
- Нафте и бензина	(1.140)	(1.124)
- Утопљен гас	(275.107)	(219.661)
- Електричне енергије	(31.506)	(35.803)
- Отпис алата и инвентара	(789)	(364)
Укупно	(446.907)	(455.350)

Трошкови зарада у износу од 122.939 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
- Бруто зараде и накнаде зарада	(91.718)	(73.706)
- Порезе и доприносе на терет послодавца	(13.896)	(11.842)
- Трошкови накнаде по уговорима и члановима органа управ.	(950)	(161)
- Трошкови запослених преко агенције	(10.255)	
- Остале личне расходе (отпремнине, награде, и сл.)	(6.120)	(17.793)
Укупно	(122.939)	(103.502)

Трошкови производних услуга износе 15.241 хиљада динара и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
- Трошкови услуга на изради учинака	(0)	(0)
- Транспортне услуге (ПТТ, поштарине и превоз. услуге)	(1.484)	(1.634)
- Услуге одржавања опреме	(2.806)	(3.434)
- Услуге инвестиционог одржавања	(10.305)	(5.460)
- Услуге одржавања другима	(164)	(18)
- Трошкови сајмова	(0)	(0)
- Рекламу, пропаганду и спонзорства, сајмови	(212)	(193)
- Трошкове осталих услуга (ком. услуга, тех. прегледа и др.)	(270)	(209)
Укупно	(15.241)	(10.948)

Нематеријални трошкови износе 19.928 хиљада динара и односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
- Трошкове непроизводних услуга	(11.522)	(9.993)
- Трошкове репрезентације	(344)	(351)
- Премије осигурања	(2.978)	(2.906)
- Трошкове платног промета	(549)	(488)
- Трошкове чланарина	(622)	(610)
- Трошкове пореза (порез на имовину, уређење земљишта и сл.)	(1.466)	(516)
- Остале нематеријалне трошкове (разлика умањења зарада и др.)	(2.447)	(4.199)
Укупно	(19.928)	(19.063)

Трошкови непроизводних услуга у износу од 11.522 хиљада динара односе се на трошкове услуга "СОН"-а у износу од 9.460 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга, ревизије, стручног усавршавања, здравствених услуга, програмера и чишћења просторија и остале непроизводне услуге у износу од 2.062 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 2.447 хиљада динара односе се на трошкове израде пројеката у износу од 1.650 хиљада динара, читавање делитеља у износу од 330 хиљада динара, судске таксе у износу од 299 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 168 хиљада динара.

5.3 Финансијски приходи

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Приходи од камата	3.352	4.373
Позитивне курсне разлике и позит. ефекти валутне клаузуле	0	0
- Приходи од позитивних курсних разлика	132	470
- Приходи по основу ефекта валутне клаузуле (напомена 4.3)	0	2
Укупно	3.484	4.845

Приходи од камата у износу од 3.352 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
- Приходи од камата - грађани	2.908	2.010
- Приходи од камата - правна лица	185	354
- Приходи од камата - депозити код банака и др.	259	2.009
Укупно	3.352	4.373

Позитивне курсне разлике у износу од 132 хиљаде 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)	
	2023	2022
Расходи од камата	(3.743)	(1.712)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти вал. клаузуле	(14)	(15)
- Негативне курсне разлике	(4)	(9)
- Расходи по основу ефекта валутне клаузуле (напомена 4.3)	(10)	(6)
Укупно	(3.757)	(1.727)

Расходи од камата у износу од 3.743 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
- Расходе од камата - банке	(2.604)	(1.062)
- Расходе од камата - остало	(1.139)	(650)
Укупно	(3.743)	(1.712)

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

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	(396)	(1.527)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине	17.876	6.345
Укупно приходи-расходи	17.480	4.818

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 2023. години Предузеће је исказало нето ефекат између наплаћених и ненаплаћених потраживања у износу од 17.480 хиљада динара (расход). Промене на исправци вредности потраживања од купаца на бруто основи дате су у напомени 4.6.

5.6 Остали приходи

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Остали приходи	1.650	2.034
Добици од продаје опреме и материјала	22	103
Вишкови	0	0
Остали непоменути приходи	1.628	1.931
Укупно	1.650	2.034

Добици од продаје опреме и материјала односе се на добитак од продаје материјала у износу од 22 хиљаде динара.

Остали непоменути приходи у износу од 1.628 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
- Приходе од укидања дугор.резервисања за отпремнине	464	0
- Приходе од наплата осигурања	110	0
- Приходе из ранијих година	23	19
- Приходе од наплаћених судских такси и повраћаја предујма	1.029	1.904
- Остале непоменути приходи	2	8
Укупно	1.628	1.931

5.7 Остали расходи

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Остали расходи	(5.770)	(1.838)
- Отпис потраживања од грађана (утужених)	(0)	(69)
- Отпис потраживања од утужених правних лица	(2)	(142)
- Трошкови спорова и судских извршитеља	(3.653)	(1.384)
- Други непоменути расходи	(2.115)	(243)
Укупно	(5.770)	(1.838)

6 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

6.1 Текући порески расход

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Рачуноводствени добитак (губитак)	-20.221	-81.323
Увећање:		
- Амортизација за рачуноводствене сврхе	26.541	24.661
- Увећање добитка у пореском билансу по осталим основама	(3.444)	(218)
Умањење:		
- Амортизација за сврхе опорезивања - према Обрасцу ПБ 1	(19.333)	(20.808)
- Губитак из пореског биланса претходних година	(0)	(0)
Опорезиви добитак	(9.569)	(77.688)
Текући порески расход по стопи од 15,00%	0	0
Укупно умањење обрачунатог пореза	0	0
Обрачунати порески расход периода	0	0

Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добитак будућих периода износи 0 хиљада динара (2022. године – 2.369 хиљада динара) јер је истекло је коришћење пореског кредита по основу улагања у опрему. Контролу обрачуна и наплате пореза на добит врши Министарство финансија - Пореска управа.

6.2 Одложени порески ефекти

	(У хиљадама динара)	
	2023	2022
Одложена пореска средства/обавезе по осн. амортизације		
Основица за амортизацију по пореским прописима	(159.432)	(171.645)
Основица за амортизацију по МРС	155.754	159.195
Опорежива привремена разлика у амортизацији	3.678	12.450
Одложене пореске обавезе по основу амортизације	552	1.867
Одложене пореске обавезе по осн. ревалоризације сред.		
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	(0)	(0)
Одложена пореска средства по осн. пореског кредита		
Порески кредит	0	2.369
Одложена пореска средства по осн. пореског кредита	0	790
Одлож.пореска сред.по осн.неискоришћених пореск. губитака		
Порески кредит	70.000	0
Одложена пореска средства по осн. пореског кредита	10.500	0
Одложена пореска средства по осн. МРС 19		
Резервисања за примања запослених по основу МРС 19	4193	1.079
Одложена пореска средства по осн. МРС 19	629	162
Расходи по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина	0	0
Плаћене јавне дажбине, обрачунате у претходној години	0	0
Одложена пореска средства	(0)	(0)
Одложена пореска средства/обавезе (напомене 4.4 и 4.14)	11.681	2.819
Почетно стање одложених пореских средстава/обавеза	(2.819)	(4.676)
- Одложени порески расходи периода (15%)	0	1.857
- Одложени порески приходи периода (15%)	8.862	0

ЖКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2023. године

6.3 Судски спорови

СУДСКИ СПОРОВИ У КОЈИМА ЈЕ ПРЕДУЗЕЋЕ ТУЖЕНО

Бр. Предмета	ТУЖИЛАЦ	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода спора
1	2	3	4	5	6
П.648/15	Јелисијевић Коса	нематеријална штета	500.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу	неизвесно
П.587/18	Совтић Петра	нематеријална штета	260.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу	окончано, одбијен туж.захтев
П.1001/18	Богичевић Оливера	нематеријална штета	120.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу	неизвесно
П.773/18	Артекс 031 доо Ужице	материјална штета	2.219.707 дин.	Основни суд у Ужицу	окончано, усвојен туж.захтев
4 П.1613/21	Цветковић Оливер	нематеријална штета	170.000.00 дин.	Основни суд у Ужицу	окончано, усвојен туж.захтев

СУДСКИ СПОРОВИ У КОЈИМА ЈЕ ПРЕДУЗЕЋЕ ТУЖИЛАЦ

Бр. Предмета	ТУЖЕНИ	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода спора
П.1507/15	Мијушковић Сања	неплаћ.дуг за грејање	62.736,72 дин.	Основни суд Ужице	усвојен тужб.захтев
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
14П.1414/23	Нешовић Драган	неплаћ.дуг за грејање	66.775,79 дин.	Основни суд Ужице	признат тужб.захтев

У Ужицу, март 2024. године

Директор

Бранко Филиповић,маст.инж.маш.