



**NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU**  
**JKP "GRADSKA TOPLANA", Kosjerić**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Mišljenje sa rezervom**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **JKP "GRADSKA TOPLANA", Kosjerić** (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku 1 u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje **JKP "GRADSKA TOPLANA", Kosjerić** na dan 31. decembra 2023. godine i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

**Osnova za mišljenje sa rezervom**

Kao što je obelodanjeno u Napomeni br. 7 uz finansijske izveštaje, Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. godine iznose 15.394 hiljada dinara. Od navedenog iznosa na potraživanja koja nisu naplaćena u roku dužem od jedne godine, odnosi se 4.961 hiljade dinara, od toga 442 hiljade dinara na kupce pravna lica i 4.519 hiljada dinara na kupce fizička lica. Shodno načelu opreznosti za potraživanja od kupaca starija od jedne godine trebalo je izvršiti obezvređenje na teret rashoda. Napred navedeno je uticalo da su potraživanja od prodaje više iskazana za 4.961 hiljade dinara, dok su ostali rasходи potcenjeni a neto rezultat precenjen za 4.961 hiljada dinara.

**Skretanje pažnje**

Kao što je navedeno u Napomeni br. 1 uz priložene finansijske izveštaje, Preduzeće je klasifikovano kao mikro pravno lice. Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. Glasnik Republike Srbije" 73/2019; 44/2021), predviđeno je da potpun set finansijskih izveštaja za mikro pravna lica za 2023. godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Društvo za 2023. godinu nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni br. 12 uz finansijske izveštaje Osnovni kapital javnog preduzeća na dan 31.12.2023. godine iznosi 19.875 hiljada dinara. Iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre koji iznosi 25.000 hiljada dinara.

## **Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak**

### **Materijalo značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja**

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje, Preduzeće je iskazalo na dan 31.12.2023. godine, gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 6.138 hiljada dinara. Na isti datum, ukupna obrtna sredstva su iznosila 19.270 hiljada dinara, što je za 24.063 hiljada dinara manje od tekućih obaveza na isti datum. Napred navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvesnosti koja može dovesti u sumnju sposobnost Preduzeća da nastavi poslovanje i realizuje svoja sredstva i podmiri obaveze u toku svog redovnog poslovanja.

Pri primeni načela nastavka poslovanja, trebalo bi uzeti u obzir činjenice da je osnivač Preduzeća Opština Kosjerić, da je Obavljanje osnovne delatnosti Preduzeća, definisano :

- Zakonom o komunalnim delatnostima
- Opštinskom Odlukom o snabdevanju grada toplotnom energijom

Takodje U napomeni br. 37 uz finansijske izveštaje navedeno je da je Osnivač 15. Marta 2021. godine sa Ministarstvom zaštite životne sredine zaključio Ugovor o sufinansiranju realizacije projekta smanjenja zagađenja vazduha poreklom iz individualnih izvora u 2021. godini, a projektom je obuhvaćena rekonstrukcija proizvodnih kapaciteta Preduzeća I konverzija energenta sa mazuta na prirodni gas.

Realizacijom projekta u celosti, što se planira za narednu godinu stiču se uslovi za priključenje izgradjenog toplovoda "Zona jug" na koji su priključeni osnovna I srednja škola sa sportskim halama, kao I stanbena zgrada kod crkve, ukupne grejne površine 9.664m<sup>2</sup>, čime će broj korisnika, a samim tim I prihod Preduzeća značajno porasti.

Uzimajući u obzir gore navedeno, prezentovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja.

### **Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje**

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

## Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne popuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće, prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 21.06.2024.godine

Jelena  
Nedeljković  
200004341

Digitally signed by Jelena Nedeljković  
200004341  
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-17457535,  
2.5.4.97=VATRS-102640269, o=Revizija  
Plus-Pro d.o.o. Beograd,  
serialNumber=PNORS-0604977865037  
, serialNumber=CA:RS-200004341,  
sn=Nedeljković, givenName=Jelena,  
cn=Jelena Nedeljković 200004341  
Date: 2024.06.21 11:24:42 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17496255	Шифра делатности 3530	ПИБ 102838788
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ		
Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Олге Грбић 5		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		85.401	63.256	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003	5	85	59	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	5	85.316	63.197	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018		0	0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		19.270	14.584	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	6	2.040	2.040	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	7	15.394	11.917	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	8;10	689	410	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	1.147	217	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		0	0	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		104.671	77.840	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	36	13.998	16.844	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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		0	0	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	19.875	19.875	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0
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		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	12	4.673	4.326	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК	0412	12	30.686	30.686	0
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		9.100	0	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420	15	9.100	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		0	0	0
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	22	58.376	43.446	0
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		43.333	40.879	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433	16	3.900	3.000	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		0	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	18	29.531	30.355	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	18;19;20;21	2.885	3.188	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЋЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	7.017	4.336	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
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	12	6.138	6.485	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		104.671	77.840	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	36	13.998	16.844	0

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

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).

ДАНИЛО  
ЈОВИЋ  
011924723  
Sign

Digitally signed by  
ДАНИЛО ЈОВИЋ  
011924723 Sign  
Date: 2024.06.21  
08:26:41 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17496255	Шифра делатности 3530	ПИБ 102838788
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ		
Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Олге Грбић 5		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		52.282	36.868
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	24	42.213	27.756
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	24	10.069	9.112
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		47.093	38.546
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	29.425	23.283
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	26	12.318	10.576
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28	1.283	1.467
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	2.343	1.624
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	0
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	29	1.724	1.596
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		5.189	0
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		0	1.678
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		148	55
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	30	148	55
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		3.933	2.164
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	31	3.868	2.128
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	31	65	36
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		0	0
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		3.785	2.109
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039		0	0
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		0	0
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	32	453	1.465
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	33	1.988	0
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		52.883	38.388
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		53.014	40.710
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		0	0
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		131	2.322
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	34	477	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	34	0	6
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		346	0
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		0	2.328
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	<div></div>	<div>0</div>	<div>0</div>
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	<div></div>	<div>346</div>	<div>0</div>
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	<div></div>	<div>0</div>	<div>2.328</div>

У \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_20\_\_\_\_године

\_\_\_\_\_

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).

ДАНИЛО  
ЈОВИЋ  
011924723  
Sign

Digitally signed by  
ДАНИЛО ЈОВИЋ  
011924723 Sign  
Date: 2024.06.21  
08:27:19 +02'00'

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

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ**

## 1. Основне информације о предузећу

- Пословно име: **ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ**
- Седиште: Олге Грбић 5 спрат II, 31260 КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ)
- Облик организовања: Јавно предузеће
- Матични број: 17496255
- Порески идентификациони број: 102838788
- Шифра делатности: 3530 – снабдевање паром и климатизација
- ЈБКЈС: 84107
- Е-маил адреса: *toplana.kosjeric@mts.rs, direktor@toplana-kosjeric.rs*
- Законски заступници: Данило Јовић, ЈМБГ: 0609991790041, Директор
- Величина: Разврставање је извршено на основу члана 6. Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС" број 73/2019 и 44/2021-др. закон). предузеће је у 2023. години разврстано у **микро правно лице**.
- Обавеза вршења ревизије: Обвезник ревизије – Јавно предузеће ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА Косјерић (у даљем тексту Предузеће)

### 1.1. Оснивање

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ основано је 07. марта 2003. године Одлуком о организовању бр. 023-2/03, донетом од стране Скупштине општине Косјерић.

На основу наведене Одлуке о организовању, извршен је упис у регистар Трговинског суда у Ужицу дана 14.03.2003. године од када и послује ово јавно предузеће.

Оснивач: СКУПШТИНА ОПШТИНЕ КОСЈЕРИЋ, ОЛГЕ ГРБИЋ 10, КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Матични број 07357826, Удео 100,00%.

Неновчани улог: Уписан 25.000.000,00 РСД Унет 25.000.000,00 РСД 07.03.2003. год.

### 1.2. Делатност

Предузеће је основано ради обављања комуналне делатности – производње и снабдевања паром и топлим водом станова и пословног простора на територији града Косјерића. Одлуком о изменама и допунама одлуке о организовању, дана 11. септембра 2007. године оснивач је проширио делатност на дистрибуцију гаса.

Обављање основне делатности ближе је дефинисано прописима којим је утврђена надлежност:

Закон о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019);

Закон о комуналним делатностима ("Службени гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018);

Закон о енергетици ("Службени гласник РС", бр. 145/2014, 95/2018, 40/2021 И 35/2023);

Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом ("Службени лист општине Косјерић", бр. 11/13);

Тарифни систем за обрачун топлотне енергије и услуга ("Службени лист општине Косјерић", бр.10/16);

Статутом предузећа.

Предузеће трајно и систематски пружа комуналне услуге у оквиру регистроване делатности. Средства су у складу са законом, интерним одлукама уз сагласност надлежног органа општине Косјерић.

### **1.3. Унутрашња организација**

Предузеће је организовано као јединствен економски систем.

### **1.4. Органи предузећа**

Према Закону о комуналним делатностима и Статуту органи предузећа су:

Надзорни одбор

Директор

Надзорни одбор образује оснивач у складу са Законом а за чланове Надзорног одбора именовани су:

- |                          |                             |               |
|--------------------------|-----------------------------|---------------|
| 1. Ацо Караклајић,       | Председник надзорног одбора | 1403961792615 |
| 2. Андријана Јоксимовић, | Члан надзорног одбора       | 0108953796428 |
| 3. Славица Никић,        | Члан надзорног одбора       | 2109977796414 |

### **1.5. Кадрови**

На крају 2023. године у предузећу је било запослено 8 радника, од тога 7 радника на неодређено и 1 радника на одређено време.

Структура запослених је следећа:

Висока стручна спрема.....1

Виша школска спрема.....1

Висококвалификовани.....1

Квалификовани.....5

## **2. ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ И КОНЦЕПТ НАСТАВКА ПОСЛОВАЊА**

### **2.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену**

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству. Овај Закон захтева да финансијски извештаји предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године буду састављени у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Службени гласник РС", број 89/2020) – у даљем тексту: Правилник и релевантном подзаконском регулативом.

Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 89/2020) и

Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 89/2020).

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама Правилника.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара.

Функционална валута је динар.

## 2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2023. годину (текућу) као минимум приказани су упоредни подаци за 2022. (претходну) годину.

## 2.3. Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузћа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

## 2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности.

# 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

## 3.1. Прерачунавање износа у страним валутама (или повезаних са страним валутама)

Пословне промене настале у страној валути (или повезане са страном валутом по основу валутне клаузуле) прерачунате су у динаре по средњем курсу Народне банке Србије, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на *датум биланса*, прерачунати су у динаре по средњем курсу Народне банке Србије који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страној валути и приликом прерачуна монетарних позиција из *биланса стања* исказаних у страној валути признају се као приход или расход.

## 3.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се почетно исказују по набавној вредности и отписују пропорцијалном методом амортизације.

Нематеријална улагања се односе на књиговодствени софтвер.

Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине износи 3.45- 5%.

### 3.3. Некретнине постројења и опрема

Ова имовина обухвата грађевинске објекте, опрему и постројења.

До имовине којим предузеће располаже на дан биланса дошло се на два начина:

- Преносом имовине од стране оснивача, до тада постојеће топлане која се налазила у саставу предузећа “Елкок” а.д. Косјерић
- Прибављањем имовине током рада.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство;
- ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се **применом пропорционалне методе** којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Стопе за обрачун амортизације утврђене су према корисном веку трајања средства

Н а з и в	Стопа амортизације
Грађевински објекти	2.56% - 3,50%
Опрема у топлани	2.25% -11%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште не подлеже обрачуну амортизације.

Стална средства у примпреми и аванси за стална средства се не амортизују.

### 3.4. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће не планира куповину финансијских средстава, а ако дође до куповине, амортизована вредност финансијског средства на сваки датум извештавања је нето сума износа:

1. по ком се финансијско средство одмерава приликом почетног признавања;
2. умањеног за све отплате главнице;
3. увећаног или умањеног за кумулативну амортизацију коришћењем метода ефективне камате свих разлика између износа приликом почетног признавања и износа на доспећу;
4. умањеног, у случају финансијског средства, за сва смањења (директно или коришћењем рачуна исправке вредности) за умањење вредности или ненаплативости.

Финансијско средство треба да се одмерава по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала ако су испуњена оба следећа услова:

1. финансијско средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ се постиже наплатом уговорних токова готовине и продајом финансијских средстава; и
2. услови уговора финансијског средства на назначене датуме узрокују токове готовине који су искључиво отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Повећање фер вредности финансијског средства које се вреднује по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала признаје се као нереализовани добитак (тј. као ставка капитала), а смањење фер вредности као нереализовани губитак (тј. као негативна ставка капитала) у извештајном периоду у којем је дошло до промене фер вредности.

Финансијско средство треба да се одмерава по фер вредности кроз Биланс успеха осим уколико се не одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала. Међутим, субјект може да изврши неопозиви одабир при почетном признавању за одређене инвестиције у инструменте капитала, који би се у супротном одмеравали по фер вредности кроз Биланс успеха, да презентује накнадне промене фер вредности у осталом резултату у оквиру капитала.

Повећање фер вредности финансијског средства које се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха признаје се као приход, а смањење фер вредности као расход у извештајном периоду у којем је дошло до промене фер вредности.

Следећи критеријуми се најпре узимају у обзир приликом разматрања да ли је финансијско средство обезвређено:

1. емитент (или дужник) је у значајним финансијским тешкоћама,
2. уговори се крше, касни се са исплатом камате или главнице, или настају друге грешке у испуњавању уговора,
3. висока је вероватноћа банкротства или друге финансијске реорганизације емитента,
4. узимање гаранције од зајмопримца због економских или правних разлога у вези са финансијским тешкоћама зајмопримца, које се иначе у другим околностима не би узимале, или

5. наступио је тренд наплате по основу средства (или портфеља средстава) који указује да се целокупна номинална вредност тог средства (или портфеља средстава) неће наплатити - објективни подаци указују да постоји мерљиво смањење будућих токова готовине од групе финансијских средстава након почетног признавања тих средстава, мада смањење не може још увек да се утврди за појединачна финансијска средства у групи укључујући и
- неповољне промене платежне моћи зајмопримца у групи (на пример, повећан број одложених исплата или повећан број зајмопримаца са кредитним картицама који су достигли своја оганичења кредита и исплаћују минимални месечни износ) или
  - национални или локални економски услови који су у вези са измиривањем обавеза за средство у групи (на пример, повећање степена незапослености зајмопримца у тој географској области, смањење цена некретнина за хипотеке у релевантној области, смањење цена нафте за средства зајма произвођачима нафте, или штетне промене у индустријским условима који утичу на зајмопримце у групи).

### 3.5. Залихе

Залихе материјала (залихе мазута, алат и ситан инвентар у употреби) се процењују по набавној цени увећаној за зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала врши се по методи **просечне пондерисане цене**.

Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

### 3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања и пласмани обухватају:

- потраживања од купаца (правна и физичка лица),
- друга потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

### 3.7. Готовина и готовински еквиваленти

#### Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. остала новчана средства.

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по номиналној вредности.



### 3.8. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана Предузећу.

### 3.9. Обавезе по основу дугорочних кредита

Обавезе по дугорочним кредитима се почетно признају по фер вредности прилива. У наредним периодима, обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем *уговорене каматне стопе*. Свака разлика између фер вредности прилива и отплаћеног износа се признаје као трошак камате током периода кредитирања.

### 3.10. Текући порез на добит

*Текући порез на добит* представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима у Републици Србији. Основица пореза на добит се коригује по основу права на умањење пореске основице (по основу права на умањење пореске основице по основу раније исказаних пореских губитака). Порез на добит се обрачунава по стопи од 15%. Утврђени износ пореза на добит се коригује по основу права на порески кредит и порески губитак. Порески обвезници сами утврђују процењени месечни аконтациони износ пореза на добит.

### 3.11. Примања запослених

#### а) Трошкови зарада и трошкови социјалог осигурања

Износи накнада запосленима признају се као трошак зарада у билансу *успеха*. Предузеће сноси трошкове запослених који се односе на обезбеђење бенефиција као што су здравствено осигурање, пензијско осигурање, осигурање од незапослености и слично. Ови износи се исказују у билансу *успеха* у оквиру трошкова зарада.

#### б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу исплате солидарне помоћи утврђују се на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, а за исплате по основу јубиларне награде по важећем Правилнику о раду.

### 3.12. Признавање прихода и расхода

*Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економских користи.*

Приходе Предузећа чине: пословни од услуга, приходи од субвенција, финансијски и остали приходи.

#### а) Пословни од услуга

Пословне приходе чине приходи од извршених услуга грејања домаћинствима и за пословне просторе. Приходи се формирају на бази фактурисаних услуга које се обрачунавају крајем месеца. Наплата извршених услуга од домаћинстава се врши свих дванаест месеци у години, док се наплата извршених услуга за пословне просторе врши само у току грејне сезоне.

**б) Приходи од субвенција, финансијски и остали приходи**

Ови приходи су приходи који се појављују повремено од случаја до случаја, а чине их:

- приходи од субвенција,
- приходи по основу условљених донација,
- приходи од камата,
- остали приходи.

**Расходи** се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

**а) Пословни расходи**

Пословне расходе чине: трошкови материјала, трошкови зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, амортизације, нематеријални трошкови.

**б) Финансијски расходи**

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата.

**в) Остали расходи**

На осталим расходима се исказују губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, и остали непоменути расходи.

**3.13. Признавање трошкова позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се капитализују, тј. рачуноводствено се обухватају применом поступка из *Правилника*.

Камате које се не капитализују исказују се као расходи камата и признају се на временски пропорционалној основи, узимајући у обзир неизмирену главницу и ефективну каматну стопу током периода доспећа.

**3.14. Надокнадива вредност сталних средстава**

На *датум биланса* Предузеће процењује да ли постоје индикатори који указују да је неко стално средство обезвређено. У случају постојања таквих индикатора Предузеће процењује надокнадиву вредност средстава и/или *јединице која „ствара готовину“* за које постоје индикатори њихове обезвређености (надокнадива вредност је једнака *употребној вредности* или *нето фер вредности* ако је она виша од *употребне вредности*).

## 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

### 4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Руководство Предузећа процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају пословне године, **само ако за то постоји оправдан разлог**. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеном технолошком напретку и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Предузећа се евидентирају у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 89/20).

Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

### 4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

### 4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је вршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати.

Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања.

#### 4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом само ако поседују. Поред тога, одређене залихе Предузеће вредноване су по њиховој нето остваривој вредности. Процена нето оствариве вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

#### 4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процене могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

#### 4.6. Корекција почетног стања по основу грешке и промена рачуноводствене политике

Одредбама чл. 6-9. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (даље: Правилник за микро правна лица), за микро и друга правна лица.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 1% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

Утврђивање материјално значајне грешке:

Пословни приходи у 2023. години износе 52.282 хиљаде динара x 1 % што износи 522 хиљаде динара и представља износ материјално значајне грешке. Све утврђене грешке које су преко износа од 522 хиљаде динара коригују се преко биланса стања и то преко групе рачуна 34 или 35.

На дан 01.01.2023. извршили смо корекцију почетног стања по основу процене корисног века трајања основних средстава, а што је имало корекције сумарно приказане кроз следећу табелу.

	Капитал (ставка биланса стања)
Нето капитал	
Основни капитал	19.875
Нераспоређени добитак	4.326
Губитак	40.696
Губитак изнад висине капитала	16.495
Корекције које утичу на капитал	10.010
Губитак након корекција	6.485

**Појединачна обелодањивања у 000 дин.**

**5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

У току 2023. године промене на нематеријалним улагањима Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер	Остала нематеријална имовина	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
<b>1. Стање 01.01.2023. године</b>	<b>152</b>		<b>152</b>
<b>2. Повећања (а + б + ц)</b>			
а) Нове набавке куповином			
б) Интерно створена средства			
ц) Ревалоризација			
<b>3. Смањење</b>			
а) Расходовање			
б) Продаја			
<b>I Стање на дан 31.12.2023. године (1 + 2 - 3)</b>	<b>152</b>		<b>152</b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>1. Стање 01.01.2023. године</b>	<b>93</b>		<b>93</b>
<b>2. Повећања (а + б + ц + д)</b>	<b>6</b>		<b>6</b>
а) Амортизација	6		6
б) Нове набавке куповином			
ц) Интерно створена средства			
д) Ревалоризација			
<b>3. Смањење (а + б + в)</b>	<b>32</b>		<b>32</b>
а) Расходовање			
б) Продаја			
в) Корекција ИВ-ОС на дан 02.01.2023.	32		32
<b>II Стање на дан 31.12.2023. године (1 + 2 - 3)</b>	<b>67</b>		<b>67</b>
<b>III Садашња вредност на дан 31.12.2023. год. (I - II)</b>	<b>85</b>		<b>85</b>
<b>IV Садашња вредност на дан 31.12.2022. год.</b>	<b>59</b>		<b>59</b>

Предузеће је вршило процену корисног века трајања софтвера за вођење пословних књига.

У току 2023. године промене на некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Земљиште	Грађевине	Опрема	Остала средства	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>1. Стање 01.01.23. године</b>		<b>27.710</b>	<b>19.726</b>	<b>44.759</b>	<b>92.195</b>
<b>2. Повећања (а + б + в)</b>				<b>22.951</b>	<b>22.951</b>
а) Нове набавке куповином				22.951	22.951
б) Набавке из пословних комбинација					
ц) Ревалоризација					
<b>3. Смањење</b>					
а) Расходовање					
б) Продаја					
<b>I Стање на дан 31.12.23. год. (1+2 - 3)</b>		<b>27.710</b>	<b>19.726</b>	<b>67.710</b>	<b>115.146</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>1. Стање 01.01.2023. године (1а-1б)</b>		<b>14.161</b>	<b>14.838</b>		<b>28.999</b>
1а. Стање ИВ на дан 31.12.2022.		21.757	17.253		39.010
1б. Корекција ИВ на дан 01.01.2023.		7.596	2.415		10.011
<b>2. Повећања (а + б+ц)</b>		<b>831</b>	<b>446</b>		<b>1.277</b>
а) Амортизација		831	446		1.277
б) Нове набавке куповином					
ц) Набавке из пословних комбинација					
д) Ревалоризација					
<b>3. Смањење (а + б + в)</b>		<b>34</b>	<b>412</b>		<b>446</b>
а) Расходовање					
б) Продаја					
в) Корекција ИВ-ОС на дан 02.01.2023.		34	412		446
<b>II Стање на дан 31.12.23. год. (1+2-3)</b>		<b>14.958</b>	<b>14.872</b>		<b>29.830</b>
<b>III Садашња вредност 31.12.2023. године (I - II)</b>		<b>12.752</b>	<b>4.854</b>	<b>67.710</b>	<b>85.316</b>
<b>IV Садашња вредност 31.12.2022. год.</b>		<b>5.954</b>	<b>2.473</b>	<b>44.759</b>	<b>53.186</b>

У 2023. години је било значајних инвестиционих улагања. Предузеће је вршило процену корисног века трајања сталних средстава. Предузеће није било у могућности због финансијских средстава да ангажује проценитеља пошто би то био превелик издатак без економске користи. За ову активност потребна је одлука оснивача.

## 6. ЗАЛИХЕ

	Кonto	(текуће) године	Кonto	(претходне) године
Материјал	*1013	2.022	*1013	2.022
	*1033	190	*1033	190
Минус: исправка вредности	*1039	172	*1039	172
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>2.040</b>		<b>2.040</b>

На рачунима групе 10 воде се залихе материјала (мазут као погонско гориво) и залихе алата и инвентара. Задужење залиха врши се по цени коштања (набавна вредност увећана за зависне трошкове набавке). Обрачун утрошака материјала се врши по методи просечне пондерисане цене. Исправка вредности алата и инвентара врши се у моменту стављања у употребу.

## 7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	Кonto	(текуће) године	Кonto	(претходне) године
Потраживања од купаца у земљи	*2040	7.261	*2040	4.584
Потраживања од купаца-грађана	*2043	8.133	*2043	7.333
Минус: исправка вредности	*2049		*2049	
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		15.394		11.917

У наведеном салду највећи купци су: Основна школа „Мито Игумановић“ Косјерић, Дечији Вртић „Олга Грбић“ Косјерић, и Општинска управа Косјерић.

## 8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	Кonto	(текуће) године	Кonto	(претходне) године
Потраживања за више плаћен порез	*2230	50	*2230	50
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		50		50

## 9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

### Предузеће послује преко следећих рачуна:

160-0000000179836-82 Банка Интеса а.д. Београд

200-2926590101961-28 Банка поштанска штедионица а.д Београд

205-0000000100998-25 НЛБ Комерцијална банка а.д. Београд

840-0000000709743-49 Министарство финансија-Управа за Трезор – наменски рачун

200-2926591301961-86 Банка поштанска штедионица а.д Београд – наменски рачун

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Текући (пословни) рачун	*2410	1.147	*2410	217
Благајна	*2430	/	*2430	/
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		1.147		217

## 10. ПОРЕЗ НА ДОДАТНУ ВРЕДНОСТ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (који се признаје у наредној години)	*2709	639	*2709	360
Потраживања за висте плаћени ПДВ	*2790	/	*2790	/
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		639		360

## 11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Предузеће нема активних временска разграничења на дан 31.12.2023. године.

## 12. КАПИТАЛ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Државни капитал	*3030	19.875	*3030	19.875
Нераспоређена добит ранијих година	*3400	4.326	*3400	4.326
Нераспоређена добит текуће година	*3410	347	*3410	/
Губитак ранијих година	*3500	30.686	*3500	38.368
Губитак текуће године	*3510	/	*3510	2.328
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>6.138</b>		<b>16.495</b>

Државни капитал представља вредност коју је оснивач унео приликом преноса имовине.

На рачуну 303 – Државни капитал, исказује се капитал правних лица које оснива јединица локалне самоуправе, то јест у којима држава или јединица локалне самоуправе има учешће.

У првим годинама пословања остварена је позитивна разлика између прихода и расхода, односно остварена је добит која није распоређивана.

Постоји неслагање државног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре и стања исказаног у билансима.

Приликом основања ЈКП Градска топлана унет је капитал у износу од 25.000.000 динара и исти је регистрован код Агенције. Својом одлуком од 29. децембра 2004. године оснивач је унети капитал смањио што није регистровано код Агенције. Наредних година кроз улагања у објекте и опрему оснивач је повећавао свој удео, што такође није регистровано.

И даље стоји обавеза усаглашавања стања капитала исказаног у билансима предузећа и стања регистрованог код Агенције за привредне регистре.

Завршетком целокупне инвестиције потребно је извршити пренос свих досадашњих улагања од стране оснивача исту унети у имовину Предузећа.

## 13. ДУГОРОЋНА РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће нема дугорочних резервисања на дан 31.12.2023. године.

## 14. ОБАВЕЗЕ КОЈЕ СЕ МОГУ КОНВЕРТОВАТИ У КАПИТАЛ

Предузеће нема обавеза које се могу конвертовати у капитал на дан 31.12.2023. године.

## 15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Дугорочни кредит од банака	*4140	9.100	*4140	/
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>9.100</b>		<b>/</b>



Предузеће је закључило Уговор о дугорочном кредиту бр.360343455002295768 од 20.09.2023. године са БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА А.Д. Београд у износу од 13.000.000,00 динара. Намена кредита је измирење обавеза према добављачима.

Рок враћања: до 36 месеци од дана пуштања кредита у течај.

Грејс период: 6 месеци од дана пуштања кредита у течај.

Отплата кредита се врши у 30 једнаких месечних рата, након истека грејс периода.

#### 16. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Део дуг.кредита који доспева за плаћање до једне године	*4244	3.900	*4244	/
Остале краткорочне финансијске обавезе	*4299	/	*4299	3.000
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		3.900		3.000

Дуг према споразуму са “Еуро-Мотус” доо Београд је измирен 2023. године.

У износу од 7.200 хиљада динара достављањем 12 (дванаест) валутираних меница са роком доспећа од 25.06.2022. – 25.05.2023. год. Износ сваке менице 600 хиљада динара. Последња рата још није у кредитном бироу обрисана због њихове грешке. Поступак је у току.

#### 17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Предузеће нема примљене авансе, депозите и кауције на дан 31.12.2023. године.

#### 18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Обавезе према добављачима	*4350	29.531	*4350	30.355
Обавезе из специфичних послова	*4493	998	*4493	1.653
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		30.529		32.008

Обавезе према добављачима изражене су у динарима (РСД). Обавезе из пословања вреднују се по номиналној (фактурној) вредности. У салду од 29.531 хиљада највеће учешће има: ЈП Србијагас Нови Сад, Дирекција за робне резерве Београд, Екоенергетика доо Београд.

Обавезе из специфичних послова односе се на утрошену електричну енергију коју “Елкок” а.д. Косјерић на основу захтева за рефундацију потражује од ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКАТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ.

#### 19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Обавезе према запосленима	*4500	583	*4500	550
Обавезе за порезе и доприносе	*4565	352	*4565	330
Обавезе према члановима надзорног одбора	*4640	21	*4640	17
Остале за обавезе из нето зарада	*4690	17	*4690	14
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		973		911

Обавезе за зараде и накнаде зарада односе се на зараде за месец децембар 2023. године које су исплаћене у јануару 2024. године.

## 20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТНУ ВРЕДНОСТ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог и претходног ПДВ-а	*4790	902	*4790	615
Стање на дан 31. децембра		902		615

Обавезе за ПДВ односи се на обрачунати ПДВ за 4. квартал 2023. године.

## 21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Обавезе за порез на доходак грађана на исплате на друга примања запослених	*4891	12	*4891	9
Стање на дан 31. децембра		12		9

Обавезе за порез на исплату накнаде надзорном одбору односи се на месец децембар 2023. године које су исплаћене у јануару 2024. године.

## 22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	Конто	(текућа) година	Конто	(претходна) година
Обрачунати трошкови текућег периода који нису фактурисани у том периоду	*4909	7.017	*4909	4.336
Примљене донације за инвестиције у основна средства	*4951	58.220	*4951	43.220
Примљене донације у опреми	*4954	156	*4954	226
Стање на дан 31. децембра		65.393		47.782

Обрачунати трошкови односе се на трошкове одржавања информационог сиситема и утрошак гаса за месец децембар који нису фактурисани у текућем обрачунском периоду већ у наредном али су зато укалкулисани и укључени у биланс успеха 2023. године.

Укупна државна давања које се воде на рачуну пасивних временских разграничења износ 58.220 хиљада динара. Наведени износ односи се на:

- Државна давања из ранијих година 43.220 хиљада динара, које се односе на топлификацију града зона југ коју је финансирала Општина Косјерић. Завршетком наведене инвестиције Општина Косјерић ће наведени износ пренети у корист ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКАТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ који ће бити претворен у капитал. Досадашње извршено улагање се води као грађевински објекат у изградњи.
- Средства по споразуму од 22.06.2023. између Титан цементаре Косјерић и Општине Косјерић у износу од 15.000.000,00 динара. Општина Косјерић је обезбедила донацију за реализацију преосталих радова у градској котларници. Средства уплаћена на наменски рачун ЈКП “Градска топлана“ Косјерић, а сврха коришћења ових средстава плаћање доспелих ситуација за изведене радове из Уговора о јавној набавци радова на уградњи и повезивању опреме у котларници градске топлане Косјерић.

– Министарство рударства и енергетике претходних година донирало је 10 комада калолиметара на трајно коришћење. Наведена давања се воде као опрема у пословним књигама. Сваке године за износ обрачунате рачуноводствене амортизације, пренесе се вредност у корист прихода, а затвара се обавеза по основу примљених давања.

## 23. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. године.

РБ	Опис	Износ
1.	Укупан број потраживања	50
2.	Број неусаглашених потраживања	4
3.	Учешће броја неусаглашених потраживања у укупном броју потраживања	8%
4.	Укупан износ потраживања	7.261
5.	Укупан износ неусаглашених потраживања	563
6.	Учешће броја неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања	7,75%

Увидом у стање структуре потраживања по категоријама потрошача од услуга грејања долазимо до следећих података:

Старосна структура потраживања од купаца **правних лица** за извршене услуге

до 60 дана	60-180 дана	180-360 дана	360-720 дана	720-1080 дана	Преко 1080 дана	Доспело	Недоспело	Укупно
1.396		106	442	0	0	1.944	5.317	7.261

Старосна структура потраживања од купаца категорија **домаћинства**

до 30 дана	30-60 дана	60-90 дана	90-120 дана	120-180 дана	180-360 дана	Преко 360 дана	Доспело	Недоспело	Укупно
516	259	189	155	213	393	4.519	6.244	1.889	8.133

Усаглашеност обавезе према добављачима:

РБ	Опис	Износ
1.	Укупан број обавеза	55
2.	Број неусаглашених обавеза	2
3.	Учешће броја неусаглашених обавеза у укупном броју обавеза	3,64%
4.	Укупан износ обавеза	29.531
5.	Укупан износ неусаглашених обавеза	111
6.	Учешће броја неусаглашених обавеза у укупном износу обавеза	0,38%

## 24. ПОСЛОВНИ ПРОХОДИ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту (правна и физичка лица)	*614	42.213	*614	27.756
Приходи од субвенција и донација	*640	10.000	*640	9.112
Приходи од условљених донација	*641	69	*641	/
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>52.282</b>		<b>36.868</b>

Задуживање корисника услуга се врши месечно на бази испостављених рачуна.

Приходи од субвенција су средства која су добијена од оснивача у циљу побољшања материјалног положаја.

Приходи од условљених донација односи се на добијене калолиметре од Министарства рударства и енергетике. Наведена давања се воде као опрема у пословним књигама. Сваке године за износ обрачунате рачуноводствене амортизације, пренесе се вредност у корист прихода, а затвара се обавеза по основу примљених донација у опреми.

## 25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Трошкови материјала	*512	250	*512	125
Трошкови горива и енергије	*513	28.740	*513	23.060
Трошкови резервних делова	*514	24	*514	/
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	*515	411	*515	98
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>29.425</b>		<b>23.283</b>

Трошкови материјала се формирају на основу стварних утрошака како енергената тако и утрошених резервних делова за одржавање и трошка осталог материјала.

Ако посматрамо кретање трошкова материјала у 2023. години у односу на 2022. годину видимо да су исти укупно повећани, као и трошкови гаса.

## 26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Трошкови зарада и накнада зарада(бруто)	*520	9.416	*520	8.450
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	*521	1.427	*521	1.357
Трошкови накнаде физичком лицима по основу осталих уговора	*525	185	*525	/
Накнаде надзорном одбору	*526	358	*526	319
Остали лични расходи	*529	932	*529	450
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>12.318</b>		<b>10.576</b>

Обрачун и исплата зарада се врше према Правилнику о раду, Закону и уредбама Републике Србије. Остала давања на терет зарада се односе на накнаде надзорном одбору, ангажовање лица по основу уговора о допунском раду и давања запосленим(солидарна помоћ, отпремнине, јубиларне награде и пакетићи деци запослених радника).

## 27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Трошкови превоза	*531	211	*531	184
Трошкови услуга одржавања	*532	1.852	*532	919
Трошкови закупа	*533	90	*533	90
Трошкови рекламе и пропаганде	*535	6	*535	7
Трошкови осталих услуга	*539	184	*539	424
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>2.343</b>		<b>1.624</b>

Наведени расходи су настали на бази стварних догађаја. За сваку пословну промену постоје докази о њиховом стварном извршењу.

## 28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Трошкови амортизације	*540	1.283	*540	1.467
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>1.283</b>		<b>1.467</b>

Обрачун амортизације се врши применом пропорционалне методе. Основица за обрачун је набавна вредност. Стопе за обрачун су одређене веком трајања средстава. За отписана средства се не врши обрачун амортизације.

## 29. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Трошкови непроизводних услуга	*550	741	*550	713
Трошкови репрезентације	*551	10	*551	/
Трошкови премија осигурања	*552	262	*552	262
Трошкови платног промета	*553	578	*553	363
Трошкови чланарина	*554	67	*554	68
Трошкови пореза	*555	4	*555	/
Остали нематеријални трошкови	*559	62	*559	190
<b>Стање на дан 31. Децембра</b>		<b>1.724</b>		<b>1.596</b>

Наведени расходи су настали на бази стварних догађаја. За сваку пословну промену постоје докази о њиховом стварном извршењу.

## 30. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Приходи од камата	*662	148	*662	55
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>148</b>		<b>55</b>

### 31. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Расходи камата	*562	3.868	*562	2.128
Остали непоменути расходи	*569	65	*569	36
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>3.933</b>		<b>2.164</b>

Финансијски расходи односе се на расходе камата, због неблаговременог плаћања.

### 32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Добици од продаје материјала	*673	82	*673	/
Остали непоменути приходи	*679	371	*679	1.465
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>453</b>		<b>1.465</b>

Остали приходи односе се на добитке од продаје материјала (секундарни отпад) и од осталих непоменутих прихода.

### 33. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) година
Расходи по основу директних отписа	*576	1.642	*576	/
Остали непоменути приходи	*579	346	*579	/
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>1.988</b>		<b>/</b>

### 34. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	Кonto	(текућа) година	Кonto	(претходна) ) година
Приходи по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне	*692	477	*692	/
Расходи по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне	*592	/	*592	6
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>477</b>		<b>6</b>

### 35. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Имајући у виду да је остварен позитиван резултат у пословању, коришћена је могућност умањења основице по основу пореског губитка из најранијег периода а то је 2018. године. По основу пореза на добит нема обавезе за 2023. годину.

### 36. ОСТАЛА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

- Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања. Руководство процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Неки поступци су завршени. Наплата се врши преко јавних извршитеља, а неки су у току (нерешени случајеви наследства умрлих корисника грејања, несолвентности појединаца).
- Предузеће има потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским гаранцијама, које су настале у редовном току пословања. На основу захтева ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ и Одлуке надлежног органа Банке поштанске штедионице, банка преузима обавезу да за рачун ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ, а у корист ЈП Србијагас Нови Сад изда дугорочну плативу гаранцију за обезбеђење плаћања до максималног износа од 13.998 хиљада динара. Гаранција се издаје као средство финансијског обезбеђења плаћања обавезе према Уговору чији је предмет купопродаја енергије из природног гаса.

### 37. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Без обзира што Предузеће годинама послује са губитком не постоји сумња у вези способности Предузећа да настави пословање по начелу сталности пословања. Предузеће је имало губитак изнад висине капитала у износу од 16.495 хиљада динара у 2022. години. Са новим инвестицијама и оствареним позитивним резултатом обезбеђује се информација да Предузеће наставља пословање без ризика за опстанак.

У прилог информацији, истичемо да је Општина Косјерић 15. марта 2021. године са Министарством заштите животне средине закључила Уговор о суфинансирању реализације пројекта смањења загађења ваздуха пореклом из индивидуалних извора у 2021. години, а пројектом је обухваћена реконструкција производних капацитета Предузећа и конверзија енергента са мазута на природни гас. Укупна вредност радова на пројекту реконструкције је 30 милиона динара, а радови су отпочели 10.09.2021. године. Реализацијом пројекта стичу се услови за прикључење изграђеног топловода “Зона југ” на који су прикључени основна и средња школа са спортским халама, као и стамбена зграда код цркве, укупне грејне површине 9.664 m<sup>2</sup>, чиме ће број корисника, а самим тим и приход Предузећа значајно порасти. У 2024. години очекује се од оснивача Општине Косјерић да пренесу основна средства у корист Градске топлане Косјерић.

При примени начела наставка пословања, Предузеће је узело у обзир следеће чињенице: да је оснивач Предузећа Општина Косјерић, као и да је обављање основне делатности Предузећа, дефинисано Законом о комуналним делатностима и Општинском Одлуком о снабдевању града топлотном енергијом.

Узимајући у обзир горе наведено, презентовани финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања.

**Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање у марту 2024. године**

У Косјерићу, марта 2024. године.

Одговорно лице – директор Предузећа  
Данило Јовић