

18.06.15.  
1059  
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
JKP "TOPLANA-ŠABAC" Šabac  
Ul. Đure Jakšića br. 1  
Š a b a c

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JKP »TOPLANA ŠABAC« Šabac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP „TOPLANA-ŠABAC“ Šabac (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o ostalom rezultatu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

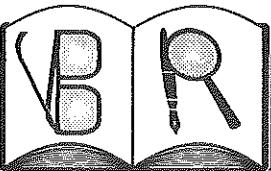
### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjuvajima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i razumnost (opravданост) računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.



# BOJIĆ REVIZIJA d.o.o.

## Osnova za mišljenje sa rezervom:

Potraživanja od kupaca u zemlji i ostala potraživanja iz specifičnih odnosa (potraživanja po osnovu zaračunatih kamata), starija od godinu dana iznose 138.767 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna, privredno drištvo je izvršilo odgovarajuća rezervisanja po osnovu rizika naplativosti navedenih potraživanja u iznosu od 45.879 hiljada dinara, od kojih je za iznos od 59.704 hiljada dinara pokrenut sudski postupak naplete potrazivanja (napomena br. 18.).

Privredno društvo je iskazalo obaveze prema JP „Srbijagas“ Novi Sad u iznosu od 325.470.549,93 dianara a na nezavisnu konfirmaciju revizora poverilac je odgovorio da mu se dugije 376.634.018,85 dinara, utvrđena razlika iznosi 51.163.468,92 dianara (napomena br. 39.1.).

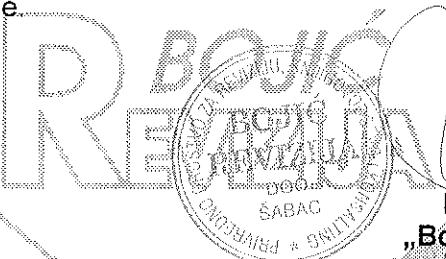
## Mišljenje sa rezervom:

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP „TOPLANA-ŠABAC“ Šabac na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

## Ostala pitanja:

Finansijski izveštaji privrednog društva JKP „TOPLANA-ŠABAC“ Šabac za 2013. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju od 04. jula 2014. godine izrazio mišljenje sa rezerve na ove finansijske izveštaje.

Šabac, 25. april 2015. godine.



Ovlašćeni revizor,

Dragan Bojić, dipl.ecc  
„Bojić revizija“ d.o.o. Šabac

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2014. GODINU**

**Privredno društvo JKP "Toplana-Šabac"**

**– ŠABAC, 12.03.2015. GODINE –**

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

## **II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### **1. OSNOVNE INFORMACIJE O JKP "Toplana-Šabac" Šabac**

#### **1.1. Osnovni podaci o JKP "Toplana-Šabac" Šabac**

Poslovno ime: Javno Komunalno Preduzeće za proizvodnju i distribuciju topotne energije «Toplana-Šabac» Šabac  
Skraćeno poslovno ime: JKP «Toplana-Šabac» Šabac

Sedište društva: Šabac, Đure Jakšića 1

Veličina društva: Srednje pravno lice

Oblik organizovanja: Osnivač je Grad Šabac i osnivaču pripada 100% udela u kapitalu javnog preduzeća

Matični broj: 07335393

Šifra delatnosti: 3530

PIB: 100109250

#### **1.2. Istorijat preduzeća**

Preduzeće je osnovano 1989. godine kao javno komunalno preduzeće.

#### **1.3. Delatnost**

Pretežna delatnost JKP «Toplana-Šabac» Šabac je snabdevanje parom i klimatizacijom.  
Pored navedene pretežne delatnosti, preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

Distribucija prirodnog gasa, javno snabdevanje prirodnim gasom, upravljanje distrib. sistemom za prirodni gas, trgovina na malo prirodnim gasom za potrebe tarifnih kupaca.

#### **1.4. Organi društva**

Prema Statutu, organi društva su:

- Nadzorni odbor
- Direktor

#### **1.5. Broj zaposlenih u društvu**

JKP «Toplana-Šabac» je na dan 31. decembra 2014. godine imalo 83 zaposlenih.  
Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna spremu (VIII)	13
– visoka stručna spremu (VII-2)	7
– visoka stručna spremu (VII-1)	4
– viša stručna spremu (VI)	34
– visokokvalifikovani radnici (V)	24
– srednja stručna spremu (IV)	
– kvalifikovani radnici (III)	
– polukvalifikovani radnici (II)	
– niža stručna spremu (I)	
– nekvalifikovani radnici	
Ukupno:	83

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

## **2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE**

### **2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji za 2014. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

### **2.2. Korišćenje procena**

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i prepostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda, kao i potencijalnih obaveza. Procene i prepostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

### **2.3. Primene prepostavke stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod prepostavkom da će JKP "Toplana-Šabac" Šabac nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JKP "Toplana-Šabac" Šabac.

### **2.4. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Za finansijske izveštaje JKP "Toplana-Šabac" Šabac odgovorna su sledeća lica:

- Dragan Mićić, dipl.ecc, JKP "Toplana-Šabac" Šabac
- Mirko Tomić, rukovodilac službe računovodstva

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Pod politikama rizika (ako ima rizika) prvo se navode mogući rizici kao što su:

- 1) tržišni rizik;
- 2) kreditni rizik;
- 3) rizik likvidnosti.

Posle tog se navodi šta se preduzima u zaštiti od rizika.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

JKP "Toplana-Šabac" Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

---

### **3.1. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresá, kompenzacije i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarine, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

#### *(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

#### *(b) Prihod od prodaje usluga*

Društvo prodaje usluge prodaja topotne energije, distribucija gasa i javno snabdevanje gasom. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

#### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim lica.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

#### *(d) Prihod od zakupnilna*

Prihod od zakupnilna potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

### **3.2. Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

#### *(a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

#### *(b) Finansijski rashodi*

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

### **3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunaju se u odgovorajuću dlnarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorenih zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

### **3.4. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjeno za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se javi indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je prepostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

### **3.5. Osnovna sredstva**

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

### **3.6. Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje.

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

---

vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebljene vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadiće vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

### **3.7. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja**

Društvo klasificuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji, kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

### **3.8. Zalihe**

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku variabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svestri vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha primenjuje se po prosečnim ponderisanim cenama.

### **3.9. Kratkoročna potraživanja**

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Direktan i indirektan otpis potraživanja na teret rashoda vrši se u slučaju kada postoje uverljivi dokazi da se potraživanje ne može naplatiti (zastarelost, konačna sudska odluka, prisilno i vanparnično poravnanje, saznanje i procena rukovodstva o nemogućnosti naplate i sl.)

Pod uslovom da je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana ili na osnovu Odluke o proceni obezvređenih potraživanja od strane rukovodstva (Nadzorni odbor) teškoćama ili nemogućnosti naplate potraživanja u roku ili ne postoji mogućnost naplate.

### **3.10. Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti, priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

### **3.11. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

#### **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza;
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnihe i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvo bitno priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvari troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomski koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

#### **Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
  - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomski koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze; ili
  - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

### **3.12. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

### **4. Obelodaniti sve značajnije događaje po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja**

### **5. Uporedni podaci**

Društvo je izmenilo početno stanje neraspoređene dobiti za 2013. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu (*Izveštaja Državne revizije za 2013. godinu*, kao što sledi:

Efekat preračuna radi korekcije gore navedenih stavki je bio kao što sledi:

	2013. RSD '000	Greška 1.	Greška 2.	2013. (korigovano) RSD '000
(Navesti pozicije bilansa stanja na kojima su otkrivene greške)				
350-0001 /223-0001	521			521
350-0001 /292-0001	8.303			8.303
350-0001 /239-0001	1.112			1.112
350-0001 /209-0001,209-0002	43.627			43.627
350-0001 /209-0003,209-0004	10.378			10.378
350-0001 /209-0005	-149			-149
350-0001 / 298-0001	67			67
350-0001 / 226-0001	200			200
350-0001 / - 562-0006				
- 562-0006	5.669			5.669
350-0001 / - 562-0006				
- 562-0006	642			642
350-0001 / - 532-0001				
- 532-0001	397			397
- 350-0001 / 204-1202	-8.303			-8.303
<b>UKUPNO 350-0001</b>	<b>62.465</b>			<b>62.465</b>

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	2013. RSD '000	Greška 1	Greška 2	2013. (korigovano) RSD '000
<b>Neto Imovina</b> <i>(Navesti pozicije bilansa uspeha na kojima su otkrivene greške)</i>				
...				
...				
<b>Dobit za godinu</b>				
495-0002 / 340-0002	71.656			71.656
495-0003 / 340-0002	1.412			1.412
430-0006 / 340-0002	14.885			14.885
430-0005 / 340-0002	2.521			2.521
234-0001 / 340-0002	151			151
048-0001 / 340-0002	226			226
303-0003 / 340-0002	130			130
303-0008 / 340-0002	180			180
340-0002 / 430-0007	-1.706			-1.706
<b>UKUPNO 340-0002</b>	<b>89.456</b>			<b>89.456</b>
+ 340-0001	186			186
<b>UKUPNO 340</b>	<b>89.642</b>			<b>89.642</b>

*U periodu septembar,oktobar 2014 godine, Državna revizorska institucija je vršila reviziju Finansijskog izveštaja i pravilnosti poslovanja za 2013 godinu.Tom prilikom je deo uočenih nepravilnosti ispravljen u toku revizije,a deo nepravilnosti je dat u vidu preporuka kroz Izveštaj broj 400-2743/2014-06/11 od 16.12.2014. godine.Preduzeće je bilo obavezno da u roku od 90 dana od tog izveštaja postupi po preporukama i ispravi ostatak grešaka,*

*Ispravke su vršene kroz početno stanje,odnosno odrazile su se na neraspoređeni gubitak i na neraspoređeni dobitak 2013. Godine.*

## 6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja prilcati ekonomski koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stekeni goodwill.

## 7. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljишta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadl, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

R.b	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2014. (po nabavnoj vred- nosti)	(u hiljadama dinara)	
			Stanje na dan 31.12.2013. (po nabavnoj vred- nosti)	4
1	2	3	3	4

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2014. (po nabavnoj vred- nosti)	Stanje na dan 31.12.2013. (po nabavnoj vred- nosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište		
2.	Gradevinski objekti	755.652	665.912
3.	Postrojenja i oprema	214.276	188.071
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	123.157	56.707
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>		<b>1.093.085</b>	<b>910.690</b>

**NAPOMENA:**

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

**8. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE**

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
-- Poslovne zgrade	1,3
-- Dimnjak	2,5
-- Gas.mreža	5
-- Gas.mreža široka potrošnja	2,5
-- Vrelvodna mreža	3,5
-- Kancelarijska oprema	12,5
-- Oprema za veze	7
-- Oprema za proizvodnju-kotlovi i gorionici	10
-- Kompj.oprema i sistemi za evidenciju radnog vremena	20
-- Vozila	15,5
-- Uređaji za održavanje postrojenja	9
-- Aparati za proizvodnju	11
-- Oprema za obavljanje finansijske delatnosti	14,3
-- Merno regulacione stanice Q	7
-- Merni setovi za gas G	7
-- Fotokopir aparat	15

**9. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA**

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište		
2.	Gradevinski objekti	595.301	523.311
3.	Postrojenja i oprema	116.877	101.165
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	7.844	42.559
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>720.022</b>	<b>667.035</b>

Pričvredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvredovanja. Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavke nove opreme su iznosile 7.848 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava. Otpisane vrednosti 97.399 hiljada dinara i sadašnje vrednosti 116.877 hiljada dinara.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 17.131 hiljada dinara, a opreme 11.137 hiljada dinara, što čini ukupno 28.268 hiljada dinara.

Pričvredno društvo je u toku 2012., 2013. i 2014. godine izvršilo značajne nabavke osnovnih sredstava u iznosu od 116.837 tako da knjigovodstvena vrednost odražava fer vrednost.

Na kraju godine po popisu je rashodovana oprema u vrednosti od 1.228 hiljada dinara, i to: kalorimetri, računari, merni setovi, kanc, vitrina, orman, stolice, kućište za kompjuter, laser štampač, odvajač ventila. Rashodovana oprema je nabavne vrednosti 1.483 hiljada dinara, otpisane vrednosti 1.089 hiljada dinara i sadašnje vrednosti 394 hiljade dinara.

#### **10. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA**

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priccati ekonomski koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicionu nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tudišim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Opis dinamike plasiranja	Zemljiste	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicioni nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tudišim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
1	<b>NABAVNA VREDNOST</b>									
1.1	<b>Početno stanje</b>		<b>665.911</b>	<b>188.071</b>			<b>42.559</b>			<b>896.541</b>
2	<b>Povećanje</b>		<b>89.741</b>	<b>27.688</b>			<b>80.598</b>			<b>198.027</b>
2.1	Nove nabavke			3.351			80.598			83.949
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Vlškovi									
2.5	Investicioni nekretnine									
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi			89.741	24.337					114.078
2.7										
3	<b>Smanjenje</b>				-1.483		-115.312		-116.795	
3.1	Aktiviranje osnovnih sredstava						115.312			
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod				-1.483					-1.483
	<b>Stanje na kraju godine</b>		<b>755.652</b>	<b>214.276</b>			<b>7.844</b>			<b>977.772</b>

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

(31.12.2014.)								
<b>II.</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>							
<b>1.</b>	<b>Početno stanje</b>		<b>142.601</b>	<b>86.906</b>				<b>229.507</b>
<b>2.</b>	<b>Povećanje</b>		<b>17.750</b>	<b>10.493</b>				<b>28.243</b>
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava							
2.2	Ost.poveć.i sm.		834	-674				160
2.3	Amortizacija		16.916	11.167				28.083
2.4								
2.6								
2.7								
2.8								
<b>3.</b>	<b>Smanjenje</b>							
3.1	Manjkovi							
3.2	Rashod							
3.3	Isknjiženje Ispravke							
<b>4.</b>	<b>Stanje na kraju godine (31.12.2014.)</b>		<b>160.351</b>	<b>97.399</b>				<b>257.750</b>
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>		<b>695.301</b>	<b>116.877</b>			<b>7.844</b>	<b>720.022</b>

## 11. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0024 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 830 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2.	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	
4.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	
5.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu	
6.	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	830
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	
<b>UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>		<b>830</b>

## 12. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika	34	830

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

b) Usaglašeno 100%	34	830
c) Usaglašeno delimično		
d) Neusaglašeno		

### **13. UPOREDNI PREGLED ZALIHA**

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanjalili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

	(u hiljadama dinara)	
	2014.	2013.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	25.897	31.317
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2.302	158
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>28.199</b>	<b>31.475</b>

Po popisu zaliha bilo je manjkova. Ustanovljeni manjak iznosi 2.838 hiljada dinara. Manjak je proknjižen u poslovnim knjigama. Rashod alata i inventara je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Nadzornog odbora 28.01. 2015. godine.

### **14. DATI AVANSI**

U okviru računa 150 iskazan je iznos od 2.302 hiljada dinara.  
 Pregled datih avansa dat je u tabelli koja sledi.

#### **PREGLED DATIH AVANSA**

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Jugopetrol	Beograd	2.000	2014
2.	Vuković p.s.c.	Šabac	10	2014
3.	Group Protex	Beograd	61	2014
4.	OD-JU	Indija	99	2014
5.	Hotel „Palisad“	Zlatibor	125	2014
6.	ASNS „Toplana“ Šabac	Šabac	7	2014
<b>Ukupno</b>			<b>2.302</b>	

#### **STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA**

JKP "Toplana-Šabac" Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	2.302	100
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>		<b>2.302</b>	<b>100</b>

## 15. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana. Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

Potraživanja po osnovu prodaje	381.078
Potraživanja iz specifičnih poslova	2.734
Druga potraživanja	4.708
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	
Kratkoročni finansijski plasmani	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	8.314
PDV	946
Aktivna vremenska razgraničenja	402
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>398.182</b>

## 16. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 381.078 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 426.957 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 45.879 hiljada dinara.

## 17. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2014. godine iznosila su 381.078 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 426.957 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 45.879 hiljada dinara.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS /100 kupaca – pravna lica/:

- usaglašeno je 18 odnosno 18,00 %;
- nije usaglašeno 82 odnosno 82,00%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglaše- no	Neusagla- šeno
1.	Medicinska škola- SO Šabac T	3.068	3.068	
2.	Mercator Novi Sad T	2.458	2.458	
3.	Farmakom Šabac T	2.426	2.426	
4.	Ekonomski Škola SO Šabac T	2.077	2.077	
5.	OŠ "L. Lazarević" SO Šabac T	2.057	2.057	
6.	Tehnička škola Šabac G	6.840	6.840	
7.	Farmakom Šabac G	4.022	4.022	
8.	OŠ Stojan Novaković Šabac G	3.514	3.514	
9.	Comex Šabac G	1.381	1.381	

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
10.	Vasić Marinko Šabac G	635		635
11.	Ostali kupci /privreda/519 toplana	113.226	113.226	
12.	Fizička lica /7.538/ toplana	195.647		195.647
13.	Ostali kupci / privreda/ 128 gas	3.874	3.874	
14.	Fizička lica / 2.327/ gas	51.863		51.863
15.	Ostali kupci/vr.priklučci,g.priklučci,ostalo.../	33.869	33.869	
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI /bruto/</b>		<b>426.957</b>	<b>178.812</b>	<b>248.145</b>
<b>Ispravka potraživanja:</b>		<b>-45.879</b>		
<b>Potraživanja od kupaca/- ispravka potraživanja/</b>		<b>=381.078</b>		

U ovoj tabeli uneti kupce koji čine 60% potraživanja.

#### **18. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	129.705	30.38
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	45.570	10.67
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	18.120	4.24
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	94.795	22.20
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	101.332	23.73
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	37.070	8.68
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	365	0.10
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>		<b>426.957</b>	<b>100</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 138.767 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 45.879 hiljada dinara, a za iznos od 59.704 hiljada dinara pokrenut je sudski postupak naplate.

#### **19. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	10.516	426.957
b) Usaglašeno 100%	18	178.812
c) Usaglašeno delimično	4	
d) Nije usaglašeno	10.494	248.145

#### **20. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja u iznosu od 4.708 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2014.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	4.100
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	529
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	3
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	32
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	44
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>4.708</b>

## 21.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.100 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2014.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	4.088
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	12
4.	Potraživanje od radnika za magistrske studije	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>4.100</b>

## 22.POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. JKP "Toplana-Šabac" Šabac potražuje na dan 31.12.2014. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 529 hiljada dinara.

## 23.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0062 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 2.734 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2014.
1.	Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica	
2.	Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana lica	
3.	Kratkoročni krediti u zemlji	
4.	Kratkoročni krediti u inostranstvu	
5.	Deo dugoročnih plasmana koji dospeva do jedne godine	
6.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća – deo koji dospeva do jedne godine	
7.	Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili ponишtavanju	
8.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	2.734
9.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.734</b>

## 24.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 8.314 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2014.	2013.

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	2014.	2013.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	8.314	2.398
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>8.314</b>	<b>2.398</b>

## 25. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 946 hiljada dinara, koji se sastoji od:

	(u hiljadama dinara)	
	2014.	2013.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	946	1.112
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
Porez na dodatu vrednost u dاتim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u dатим avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>946</b>	<b>1.112</b>

## 26. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 402 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

	(u hiljadama dinara)	
	2014.	2013.
Unapred plaćeni troškovi		283
Potraživanja za nefakturisani prihod		12.022
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	402	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		441
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>402</b>	<b>12.746</b>

## 27. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0072 (oznaka za AOP) u iznosu od 319.637 hiljada dinara.

U vezi sklapanja ugovora sa JP «Srbijagas» Novi Sad, broj 01-2232/14 od 29.12.2014 godine, za naplatu potraživanja u slučaju neizmirenih obaveza, izdali smo menično ovlašćenje sa menicama od broja AA 3752825 do broja AA 3752830 u vrednosti od 315.000,00 dinara

## 28. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udelni društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital,

JKP "Toplana-Šabac" Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

zadružni udell i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

## 29. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2014.	2013.
Akcijski kapital		
Udell d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	534.387	534.699
Društveni kapital		
Zadružni udell		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
<b>UKUPNO</b>	<b>534.387</b>	<b>534.699</b>

Osnovni kapital je nastao uplatom osnivačkog uloga u društvo sa ograničenom odgovornošću prilikom registracije privrednog društva 1985 godine.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2014. godine u iznosu od 59 hiljada dinara.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama isказан je u iznosu od 534.387 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 531.977 hiljada dinara. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital isказан u poslovnim knjigama, i APR-u neusklađen.

## 30. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činilice odnosno od dana godišnjeg bilansa.

(u hiljadama dinara)

• Dugoročna rezervisanja.....	547
• Dugoročne obaveze.....	61.821
• Kratkoročne obaveze.....	472.552
<b>• UKUPNO</b>	<b>534.920</b>

## 31. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 547 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske prepostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama dinara)

	2014.	2013.
Diskontna stopa		
Buduća povećanja zarada		

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Fluktuacija zaposlenih/smртност/oboljevanje		
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo	547	556

### **32.DUGOROČNE OBAVEZE**

	(u hiljadama dinara)
• Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-
• Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-
• Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-
• Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine	-
• Dugoročni krediti u zemlji	61.067
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-
• Ostale dugoročne obaveze	754
<b>• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>61.821</b>

#### **Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu**

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu dati su u pregledu koji sledi:

	(u hiljadama dinara)	Stanje na dan 31.12.2014.
<b>Dugoročni krediti u zemlji</b>		
Pravno lice .....		
Pravno lice .....		
Ostali .....		
Svega		
<b>Dugoročni krediti u inostranstvu</b>		
Kfw kredit za rekonstrukciju	61.067	
Svega		
<b>UKUPNO</b>	<b>61.067</b>	

Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine od dana bilansa se iskazuje u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

JKP «Toplana-Šabac» je potpisala trilateralni ugovor sa: 1/ Republiką Srbija, ministarstvo za infrastrukturu i energetiku i 2/Grad Šabac.Pomenuti ugovor se odnosi na kredit za rehabilitaciju sistema daljinskog grejanja.Naime radi se od sporazumu o zajmu koji je zaključen između Kfw, Frankfurt na Majni,Nemačka i ,Republike Srbije,Faza 4.,za toplane na teritoriji cele Srbije.

Na JKP «Toplana-Šabac»,Šabac,odnosi se iznos od cca 1.700.000,00 eur.Do sada je od navedenog kredita po okončanim privremenim situacijama realizovano 536.410,29 eur.

Od navedenog iznosa rekonstruisan je vrelvodni krak na relaciji ul.Norveška-V.Mišića,kao i za nabavku ekonomajzera.

Glavnica zajma se otplaćuje u 17 jednakih polugodišnjih rata.Otplata glavnice zajma dospeva za plaćanje polugodišnje 10.juna i 10. decembra,počevši od 10.decembra 2015.godine., sa plaćanjem kamate po stopi od 2,5%.

### **33.OBAVEZE ZA FINANSIJSKI LIZING**

Sa Hypo Alpe Adria leasing zaključen je sledeći ugovor o finansijskom lizingu:

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**

**Napomene uz finansijske izveštaje**

(u hiljadama dinara)					
R.b.	Datum nabavke	Opis	Godište vozila	Broj ugovora	Iznos na dan 31.12.2014.
1	17.12.2010	Putničko vozilo Dacia Sandero	2010	SA00903	941
<b>UKUPNO</b>					<b>941</b>

Navedeni ugovor je zaključen sa Hypo Alpe Adria Leasing na period od 60 meseci. Iznos finansiranja je indeksiran u EUR, a nominalna kamatna stopa iznosi 6,50% i podložna je promeni ukoliko dođe do korekcije tromesečnog LIBOR-a za više od 0,25% od trenutka zaključenja Ugovora.

#### **34. USAGLAŠENOST OBAVEZA ZA LIZING**

(u hiljadama dinara)		
	Broj	Iznos
1. Obaveze sa saldom	1	941
2. Usaglašeno 100%	1	941
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

#### **35. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

Na rednom broju 0441 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 6.150 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

#### **36. KRATKOROČNE OBAVEZE**

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 472.552 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	2014.	2013.
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>		
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	98.777	86.720
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	94.667	71.835
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	3.817	
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	293	
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
<b>Primljeni avansi, depoziti i kauclje</b>	14.981	14.885
Primljeni avansi, depoziti i kauclje	14.981	14.885
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	327.835	318.286
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	327.835	318.286
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Ostale kratkoročne obaveze:</b>		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	2014.	2013.
<b>Ukupno grupa 44:</b>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
<b>Ukupno grupa 45:</b>	37	
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	37	
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze		
<b>Ukupno grupa 46:</b>	3.604	3.550
<b>Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:</b>		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>	1.939	140
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.939	140
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.604	3.550
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	25.379	91.153
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donecije	24.907	
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	473	
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	472.552	499.849

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

### **37. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji proizilaze iz ugovora zaključenog sa Alik bankom, AD Niš o kratkoročnom kreditu br. 105332045268958146/ zaključen 08.08.2014. godine na iznos od 140.000 dinara.

Kreditno zaduženje po navedenom ugovoru na dan 31.12.2014. godine iznosi 140.000 din. sa saldom na dan 31.12.2014. godine od 94.667 dinara. Rok kredita je 12 /dvanaest meseci/, sa kamatnom stopom na godišnjem nivou od 9%.

### **38. PRIMLJENI AVANSI**

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 14.981 hiljada dinara.

#### **PREGLED PRIMLJENIH AVANSA**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Opština Šabac	Šabac	7.509	2012
2.	Avansi od građana za gasne priključke	Šabac	6.632	2012,13,14
3.	Avansi od pr.lica za gasne priključke	Šabac	786	2013,14
4.	Zorka nemetal	Šabac	19	2008
5.	Certex	Šabac	1	2008
6.	Ostalo	Šabac	34	2008
<b>Ukupno</b>			<b>14.981</b>	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

#### **STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	5.599	37.37
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine	7.509	50.12
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine	1.819	12.14
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine	54	0.37
<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>		<b>14.981</b>	<b>100</b>

### **39.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Srbijagas Novi Sad – široka potrošnja	136.512	136.512	
2.	Srbijagas Novi Sad	188.959	137.796	51.163
3.	Ostalo	2.364	2.364	
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
<b>UKUPNO</b>		<b>327.835</b>	<b>276.672</b>	<b>51.163</b>

U ovoj tabelli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Neusaglašene obaveze sa dobavljačima navedenim u pregledu iznose 51.163 hiljada dinara.

### **STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI**

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.  
 (u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	68.867	21.00
2.	Nesplaćene obaveze do tri meseca	103.911	31.70
3.	Nesplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	83.486	25.40
4.	Nesplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	27.171	8.30
5.	Nesplaćene obaveze od dve godine do tri godine	9.610	3.00
6.	Nesplaćene obaveze starije od tri godine	34.790	10.60
	<b>UKUPNO</b>	<b>327.835</b>	<b>100.00</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 71.571 hiljada dinara, što čini 21.83% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

### **40. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 0459 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 3.641 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na meseč (decembar) 2014. godine i isplaćene do 28. februara 2015. godine.

### **41. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA**

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		3	4
1.	Poslovni prihodi	552.614	582.381
2.	Finansijski prihodi	20.817	26.405
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazule po fer vrednosti kroz bilans uspeha	29.933	3.126
4.	Ostali prihodi	1.770	5.334
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>605.134</b>	<b>617.246</b>

### **42. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**

#### **42.1. Poslovni prihodi**

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 552.614 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	2014.	2013.
<b>Prihodi od prodaje robe:</b>		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	542.588	574.890
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
<b>Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:</b>		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
<b>Drugi poslovni prihodi:</b>	10.026	7.491
Prihodi od zakupnina	1.420	1.369
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	8.606	6.122
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>552.614</b>	<b>582.381</b>

#### 43. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.  
 (u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilanski rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2014.	Ostvareni rashodi u 2013.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	534.467	576.555
2.	Finansijski rashodi	37.278	32.022
3.	Ostali rashodi	14.424	8.227
4.	Rashodi od usklajivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednost kroz bilans uspeha	8.265	
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>594.434</b>	<b>616.804</b>

#### 44. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

##### 44.1. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1018 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 534.467 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

	2014.	2013.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		

JKP "Toplana-Šabac" Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

	2014.	2013.
<b>Ukupno grupa 50:</b>		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	-6.049	-3.126
<b>Ukupno grupa 62:</b>		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškov materijala za izradu	11.100	8.402
Troškov ostalog materijala (režijskog)	1.223	863
Troškovi rezervnih delova	294	342
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	201	159
<b>Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:</b>	<b>12.818</b>	<b>9.766</b>
<b>Troškovi goriva i energije</b>	<b>397.555</b>	<b>439.837</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	67.055	65.532
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	12.031	11.730
Troškovi naknada po ugovoru o delu		113
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	52	49
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	683	1.154
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	705	714
Ostali lični rashodi i naknade	3.407	1.158
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>83.933</b>	<b>80.450</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	61	
Troškovi usluga održavanja		1.920
Troškovi zakupnilna		
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja kolj se ne kapitalizuju	4.413	
Troškovi ostalih usluga	6.394	7.541
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>28.268</b>	<b>30.566</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>		
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja	547	557
<b>Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>547</b>	<b>557</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	5.748	4.429
Troškovi reprezentacije	616	920
Troškovi premije osiguranja	521	563
Troškovi platnog prometa	1.622	1.683
Troškovi članarina	368	326
Troškovi poreza	355	568
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	1.771	2.475
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>11.001</b>	<b>10.964</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>534.467</b>	<b>576.555</b>

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

**45. Finansijski prihodi**

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijski prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2014.	2013.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi:		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	20.817	26.405
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>20.817</b>	<b>26.405</b>

**45.1. Finansijski rashodi**

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2014.	2013.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		12
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	36.865	32.010
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	413	
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>37.278</b>	<b>32.022</b>

**45.2. Prihodi od uskladivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha**

Na rednom broju 1050 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su prihodi od uskladivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 29.933 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2014.	2013.
Prihodi od uskladivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	29.933	
Prihodi od uskladivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
<b>UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>	<b>29.933</b>	

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

**45.3.Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha**

Na rednom broju 1051 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 8.265 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2014.	2013.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	8.265	
<b>UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>	<b>8.265</b>	

**45.4.Ostali prihodi**

Na rednom broju 1052 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 1.770 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2014.	2013.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	844	548
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		1.474
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	140	349
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	557	2.963
Ostali nepomenuti prihodi	229	
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>1.770</b>	<b>5.334</b>

**45.5.Ostali rashodi**

Na rednom broju 1053 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 14.424 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2014.	2013.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.228	1.658
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi	2.838	
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog		

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	2014.	2013.
rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	4.782	2.116
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	5.576	4.453
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalne imovine		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>14.424</b>	<b>8.227</b>

#### 46.FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

R.b.	Podbilanski finansijski rezultata	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareno u 2014.	Ostvareno u 2013.
1.	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	18.147	5.826
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	(16.461)	(5.617)
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	29.933	
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	(8.265)	
7.	Dobitak na ostalim prihodima		
8.	Gubitak na ostalim rashodima	(12.654)	(2.893)
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Poreski rashod perioda	1.834	
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	8.807	
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		2.724
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>59</b>	<b>40</b>
	<b>NETO GUBITAK</b>		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 10.700 hiljada dinara obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 12.224 hiljada dinara po stopi od 15% i iznosi 1.834 hiljada dinara.

#### SUDSKI SPOROVI

- I. Privredno društvo nema sudske sporove.
- II. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

**PREGLED SPOROVA**  
**PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP "TOPLANA-ŠABAC" TUŽILAC**

**JKP "Toplana-Šabac" Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana I naš broj	Nadležnost suda I broj	Očekivani Ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2.	3	4	5	6	7	8
1	Isp.top.en ergije	55.055,00	630 korisnika prema specifikaciji	Osn.sud Šabac Prema speci- fikaciji	70-80% naplativo	Maj,Jun 2014	s.izvršitelj Mirko Rašković
2	Javno snabdева nje gasom	4.648,00	100 korisnika prema specifikaciji	Osn.sud Šabac Prema speci- fikaciji	70-80% naplativo	Maj,Jun 2014	s.izvršitelj Mirko Rašković
3							
4							

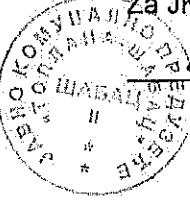
**47.GARANCIJE I JEMSTVA**

U vezi sklapanja ugovora sa JP «Srbijagas» Novi Sad, broj 01-2232/14 od 29.12.2014 godine, za naplatu potraživanja u slučaju neizmirenih obaveza, izdato je menično ovlašćenje sa menicama od broja AA 3752825 do broja AA 3752830 u vrednosti od 315.000,00 dinara.

Šabac, 12.03.2015. god.

**Dragan Mićić**  
**168912656-1**  
**0099737720**  
**24**

Digitalno potpisao: Dragan  
Mićić  
168912656-1009973772024  
DN: c=RS, l=Šabac,  
o=07335393 JKP TOPLANA-  
ŠABAC ŠABAC,  
ou=100109250 Uprava,  
cn=Dragan Mićić  
168912656-1009973772024  
Datum: 2015.06.22 09:53:15  
+02'00'

Za JKP "Toplana-Šabac" Šabac  
  
Dragan Mićić  
Direktor  
Dragan Mićić, dipl.ecc

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	0   7   3   3   5   3   9   3	Шифра делатности	3   5   3   0	ГИБ	1   0   0   1   0   9   2   5   0			
Назив	ЈКП „Топлана“ Шабац							
Седиште	Ђуре Јакшића 1, 15000 Шабац							

**БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01 до 31.12.2014. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	42.1	552.614	582.381
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		542.588	574.890
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	42.1	542.588	574.890
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	42.1	8.606	6.122
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	42.1	1.420	1.369
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	43	534.467	576.555

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текула година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		6.049	3.126
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		12.818	9.766
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	44.1	397.555	439.837
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	44.1	83.933	80.450
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	44.1	6.394	7.541
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	44.1	28.268	30.566
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	44.1	547	557
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	44.1	11.001	10.964
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030	46	18.147	5.826
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	45	20.817	26.405
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталых повезаних правных лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	45	20.817	26.405
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	43	37.278	32.022
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			12
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			12
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	45.1	36.865	32.010
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	45.1	413	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049		16.461	5.617
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	41	29.933	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	45.3	8.265	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	41	1.770	5.334
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	43	14.424	8.227
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		10.700	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			2.684
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		10.700	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			2.684
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	46	1.834	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	46	8.807	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			2.724
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	46	59	40
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна/ рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Шапцу, 05.03.2015. године.



Законски заступник

Драган Мићић

Драган Мићић, дипл.еџц

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	0   7   3   3   5   3   9   3	Шифра делатности	3   5   3   0	ПИБ	1   0   0   1   0   9   2   5   0			
Назив : ЈКП „Топлана-Шабац“ Шабац								
Седиште : Ђуре Јакшића 1, 15000 Шабац								

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12. 2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	Крајње стање 31.12.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		721.133	667.483	680.716
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		281	448	740
010 и дво 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и дво 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		281	448	740
013 и дво 019	3. Гудвил	0006				
014 и дво 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и дво 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и дво 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	9	720.022	667.035	679.976
020, 021 и дво 029	1. Земљиште	0011				
022 и дво 029	2. Грађевински објекти	0012	9	595.301	523.311	535.483
023 и дво 029	3. Постројења и опрема	0013	9	116.877	101.165	103.840
024 и дво 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и дво 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и дво 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016	9	7.844	42.559	40.653
027 и дво 029	7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и дво 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	11	830		
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	11	830		
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			2.724	

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		426.381	473.655	397.791
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	13	28.199	31.475	38.008
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	13	25.897	31.317	37.664
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	14	2.302	158	344
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	16	381.078	422.167	332.414
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остале повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остале повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	16	381.078	422.167	332.414
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остале потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	15	4.708	3.757	3.007
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДNUЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	23	2.734		
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остале повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	Крајње стање 20
1 234, 235, 238 и део 239	2 5. Остали краткорочни финансијски пласмани	3 0067	4 23	5 2.734	6	7
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	8.314	2.398	5.276
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	25	946	1.112	1.656
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	26	402	12.746	17.430
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1.147.514	1.143.862	1.078.507
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	27	319.637	4.160	3.021
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		606.444	643.284	615.053
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	29	534.388	534.699	532.180
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	29	534.388	534.699	532.180
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		3.551	3.551	3.551
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		77.857	77.857	77.857
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	Крајње стање 20
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	5	89.701	89.642	1.465
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	5	89.642	89.642	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	46	59		1.465
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	5	99.052	62.465	
350	1. Губитак ранијих година	0422	5	99.052	62.465	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		62.368	729	3.293
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	31	547	556	2.963
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	31	547	556	2.963
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	32	61.821	173	330
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	32	61.067		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у инострanstву	0438				

Група рачуна/ рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Текула година	Износ	
					Претходна година	Крајње стање 20. Почетно стање 01.01.20.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439			173	330
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	32	754		
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	35	6.150		
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442	36	472.552	499.849	460.161
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	36	98.777	86.720	96.867
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	37	94.667	71.835	62.158
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		4.110	14.885	34.709
430	<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450	38	14.981		
43 осим 430	<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	0451	39.1	327.835	318.286	267.527
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	39.1	327.835	318.286	267.527
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	<b>IV. ОСТАЛДЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459	40	3.641	3.550	5.739
47	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460				
48	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461	36	1.939	140	544
49 осим 498	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462	36	25.379	91.153	89.484

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1.147.514	1.143.862	1.078.507
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		319.637	4.160	3.021

У Шапцу.05.03.2015.године.



Законски заступник

Драган Мићић

Драган Мићић.дипл.еџц

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник												
Матични број	0	7	3	3	5	3	9	3	Шифра делатности	3	5	3
									ПИБ	1	0	0
										1	0	9

Назив : ЈКП "Топлана-Шабац" Шабац

Седиште : Ђуре Јакшића 1, Шабац

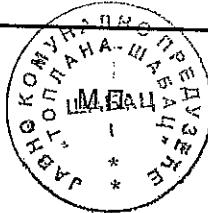
## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01 до 31.12.2014. године

Позиција	АОП	Износ - у хиљадама динара -	
		Текућа година	Претходна година
	1	2	3
<b>A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			4
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	689901	736256
1. Продаја и примљени аванси	3002	669084	697564
2. Примљене камате из пословних активности	3003	20817	26405
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		12287
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	694134	750691
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	538817	566210
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	84465	80787
3. Плаћене камате	3008	6083	8282
4. Порез на добитак	3009	1834	0
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	62935	95412
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	0	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	4233	14435
<b>B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1585	0
1. Куповина акција и удела (нето одлив)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1585	0
3. Остали финансијски пласмани (нето одлив)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	1585	0
<b>C. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	140000	142208
1. Увећање основног капитала	3026		2208
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	140000	140000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	128266	130651
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	117168	130323
4. Остале обавезе (одливи)	3035	10916	
5. Финансијски лизинг	3036	182	328
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	11734	11557
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	829901	878464
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	823985	881342
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	5916	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		2878
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	2398	5276
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	8314	2398

У Шапцу 05.03.2015.године



Законски заступник

Драган Мићић, дипл.еџ.

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	0	7	3	3	5	3	9	3	Шифра делатности	3	5	3	0	ПИБ	1	0	0	1	0	9	2	5	0
-----------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---------------------	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Назив: ЈКП "Топлана-Шабац" Шабац

Седиште : Ђуре Јакшића 1, 15000 Шабац

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01 до 31.12.2014 године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	АОП	Компоненте капитала		
			30 Основни капитал	31 Уписани а неуплађени капитал	32 Резерве
1	2	3	4	5	
1.	Почетно стање претходне године на дан <u>01.01.2013.</u>				
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	532180	4020	4038 3551
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан <u>01.01.2013.</u>				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4005		4023	4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4006	532180	4024	4042 3551
4.	Промене у претходној 2013. години:				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	2519	4026	4044
5.	Стање на крају претходне године <u>31.12.2013.</u>				
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4009		4027	4045
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4010	534699	4028	4046 3551
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан <u>01.01.2014.</u>				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4013		4031	4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $66 - 6a + 66 \geq 0$ )	4014	534699	4032	4050 3551
8.	Промене у текућој 2014. години:				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	312	4033	4051
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034	4052
9.	Стање на крају текуће године <u>31.12.2014.</u>				
	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 86 \geq 0$ )	4017		4035	4053
	б) потражни салдо рачуна ( $76 - 8a + 86 \geq 0$ )	4018	534387	4036	4054 3551

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП
			Губитак		Откупљене сопствене акције	
	2		6		7	8
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.</b>					
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092 1465
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093 1425
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094 182
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.</b>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4059		4077		4095
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 2b \geq 0$ )	4060		4078		4096 222
4.	<b>Промене у претходној 2013 години</b>					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	62465	4079		4097 1745
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098 91165
5.	<b>Стање на крају претходне године 31.12.</b>					
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4063	62465	4081		4099
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4064		4082		4100 89642
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014</b>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4067	62465	4085		4103
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4068		4086		4104 89642
8.	<b>Промене у текућој 2014 години</b>					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	36695	4087		4105
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	108	4088		4106 59
9.	<b>Стање на крају текуће године 31.12.2014</b>					
	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4071	99052	4089		4107
	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )	4072		4090		4108 89701

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.					
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110	77857	4128		4146
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )	4114	77857	4132		4150
4.	Промене у претходној години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013.					
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4118	77857	4136		4154
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4122	77857	4140		4158
8.	Промене у текућој години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2014.					
	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )	4126	77857	4144		4162

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при дружењу друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хешинга новчаног тока
1	2	12	13			14	
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4167		4185		4203	
4.	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4171		4189		4207	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4175		4193		4211	
8.	Промене у текућој години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 1б кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] 20	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продажу				
1.	2.		15.		16.		17.
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217					
	б) потражни салдо рачуна	4218		4235	615053	4244	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика.						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219					
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220		4236		4245	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221					
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222		4237	613810	4246	
4.	Промене у претходној години.						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238			
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				4247	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225					
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226		4239	643284	4248	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика.						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227					
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228		4240		4249	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229					
	б) кориговани потражни салдо рачуна (6б - 6а + 6б) ≥ 0	4230		4241	643284	4250	
8.	Промене у текућој години.						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242			
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				4251	
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2014.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233					
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		4243	606444	4252	

У Шапцу.05.03.2015.године.



Законски заступник  
*Драган Мићић*

Драган Мићић, дипл.еџц

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	0 7 3 3 5 3 9 3	Шифра делатности	3 5 3 0	ПИБ	1 0 0 1 0 9 2 5 0
Назив :ЈКП „Топлана-Шабац“ Шабац					
Седиште :Ђуре Јакшића 1,15000 Шабац					

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 01.01.2014 до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена	Износ	
			број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		59	40
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретварања и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
336	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
337	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) $\geq 0$	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) $\geq 0$	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) $\geq 0$	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) $\geq 0$	2024		59	40
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) $\geq 0$	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 $\geq 0$ или АОП 2025 $> 0$	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Шапцу 05.03.2015.године.



Законски заступник

Драган Михајловић, дипл.еџц

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)