

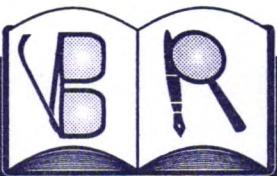
**BOJIĆ REVIZIJA d.o.o.**

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2015. GODINU**

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I  
PROIZVODNJU TOPLOTNE ENERGIJE »TOPLANA-ŠABAC«,  
ŠABAC, UI. Đure Jakšića br. 1.

**BOJIĆ  
REVIZIJA**

ŠABAC, MAJ 2016.GODINE

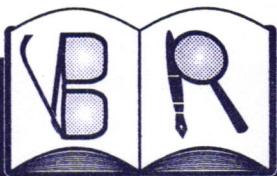


**BOJIĆ REVIZIJA d.o.o.**

## SADRŽAJ:

1. Mišljenje Nezavisnog revizora
2. Prezentirani finansijski izveštaji
3. Napomene uz finansijske izveštaje

**D BOJIĆ  
REVIZIJA**



JKP "TOPLANA-ŠABAC" Šabac  
Ul. Đure Jakšića br. 1  
Š a b a c

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

*Nadzornom odboru privrednog društva JKP »TOPLANA-ŠABAC« Šabac*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP „TOPLANA-ŠABAC“ Šabac (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. 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

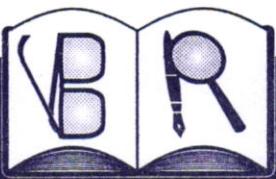
Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne 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 obelodanjivanjima 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 (opravdanost) 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**.



## Osnova za mišljenje sa rezervom:

Od Ukupnih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 394.613 hiljada dinara, potraživanja kojima je istekao rok naplate preko godinu dana iznose 142.102 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna, privredno društvo je izvršilo odgovarajuća rezervisanja po osnovu rizika naplativosti navedenih potraživanja u iznosu od 18.711 hiljada dinara, od kojih je za iznos od 20.557 hiljada dinara pokrenut sudski postupak naplete. Nalazimo da je finansijski rezultat podcenjen za iznos od 123.391 hiljada dinara a predcenjeni kupci u zemlji za isti iznos (napomena br. 17.).

## Mišljenje sa rezervom:

Po našem mišljenju, **osim za efekte pitanja iznetog u pasusu 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 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Šabac, 20. maj 2016. godine.



Ovlašćeni revizor,

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

D  
BOJIĆ  
REVIZIJA

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRIBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC

Седиште Шабац, Ђуре Јакшића 1

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		755912	721133	667483
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		448	281	448
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		448	281	448
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		754821	720022	667035
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		578432	595301	523311
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		111386	116877	101165
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		65003	7844	42559
027 и део 029	7. Улагања на тубдим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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		643	830	0
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 држи до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		643	830	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042		2196		2724
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		405243	426381	473655
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		20546	28199	31475
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		19363	25897	31317
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стала средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1183	2302	158
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		375902	381078	422167
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 - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		375902	381078	422167
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		4744	4708	3757
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		629	2734	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала 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				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		629	2734	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		2440	8314	2398
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069			946	1112
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		982	402	12746
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1163351	1147514	1143862
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		320825	319637	4160

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		533290	606444	643284
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		531976	534387	534699
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		531976	534387	534699
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0411				
047 и 237	<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>	0412				
32	<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	0413		3551	3551	3551
330	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	0414		77857	77857	77857
33 осим 330	<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0415				
33 осим 330	<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>	0416				
34	<b>VIII. НЕРАСПОРЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)</b>	0417		92132	89701	89642
340	1. Нераспорђени добитак ранијих година	0418		92060	89642	89642
341	2. Нераспорђени добитак текуће године	0419		72	59	
	<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>	0420				
35	<b>X. ГУБИТАК (0422 + 0423)</b>	0421		172226	99052	62465
350	1. Губитак ранијих година	0422		172226	99052	62465
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		80011	62368	729

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		545	547	556
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		545	547	556
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		79466	61821	173
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		78823	61067	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				173
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		643	754	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441			6150	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		550050	472552	499849
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		130212	98777	86720
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		105775	94667	71835
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
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		24437	4110	14885
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		45893	14981	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		337406	327835	318286
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 - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		337406	327835	318286
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		3820	3641	3550
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		3620		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		13	1939	140
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		29086	25379	91153
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) $\geq 0$ = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) $\geq 0$	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) $\geq 0$	0464		1163351	1147514	1143862
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		320825	319637	4160

у (УАТІС)  
дана 22.01. 16 године



Законски заступник

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC

Седиште Шабац, Ђуре Јакшића 1

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> <b>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		631042	552614
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
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> <b>(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009		628562	542588
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		628562	542588
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		1019	8606
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017		1461	1420

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018		628582	534467
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020		1808	6049
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		8596	12818
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		486402	397555
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		83780	83933
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		10486	6394
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		32242	28268
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		545	547
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		8339	11001
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) <math>\geq 0</math></b>	1030		2460	18147
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) <math>\geq 0</math></b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		16440	20817
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		16440	20817
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		49324	37278
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		48361	36865
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		963	413
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		32884	16461
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		25822	29933
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			8265
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		2136	1770
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		5808	14424
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			10700
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		8274	
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			10700
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		8274	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			1834
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			8807
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		8346	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064		72	59
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	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			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Суботицу  
дана 22.01. 20 16 године



Законски заступник

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07335393**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **100109250**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC**

Седиште Шабац, Ђуре Јакшића 1

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		72	59
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржаних друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	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) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		72	59
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Слатина  
дана 22.01. 2016 године

Законски заступник



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLITNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC

Седиште Шабац, Ђуре Јакшића 1

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	792186	689901
1. Продаја и примљени аванси	3002	775746	669084
2. Примљене камате из пословних активности	3003	16440	20817
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	793293	694134
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	633320	538817
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	83780	84465
3. Плаћене камате	3008	45593	6083
4. Порез на добитак	3009	2816	1834
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	27784	62935
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	1107	4233
<b>Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
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	3637	1585
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	3637	1585
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	3637	1585

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	140000	140000
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
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	141130	128266
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	12238	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	128892	117168
4. Остале обавезе (одливи)	3035		10916
5. Финансијски лизинг	3036		182
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		11734
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	1130	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	932186	829901
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	938060	823985
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		5916
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	5874	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	8314	2398
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2440	8314

у Суботицу  
дана 22.07. 2016 године



Законски заступник

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 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLONKE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC

Седиште Шабац, Ђуре Јакшића 1

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	534699	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 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b$ ) $\geq 0$	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b$ ) $\geq 0$	4006	534699	4024		4042	3551
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	312	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b$ ) $\geq 0$	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b$ ) $\geq 0$	4010	534387	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 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b$ ) $\geq 0$	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b$ ) $\geq 0$	4014	534387	4032		4050	3551

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	2411	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4018	531976	4036		4054	3551

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. —						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	222
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. —						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	222
4	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	99159	4079		4097	1746
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	107	4080		4098	91225
5	Стање на крају претходне године 31.12. —						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	99052	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	89701
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. —						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	99052	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	89701

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој ____ години						
a) промет на дуговној страни рачуна	4069		73174	4087		4105	53
b) промет на потражној страни рачуна	4070			4088		4106	2484
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071		172226	4089		4107	
b) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4072			4090		4108	92132

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
2	б) потражни салдо рачуна	4110	77857	4128		4146
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
3	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
4	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4113		4131		4149
5	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4114	77857	4132		4150
	Промене у претходној _____ години					
6	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
7	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4117		4135		4153
8	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4118	77857	4136		4154
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
9	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
10	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4121		4139		4157
11	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	4122	77857	4140		4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$	4126	77857	4144		4162	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржаних друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга 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 $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржаних друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	616329	4244	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1\alpha + 2\alpha - 26 \geq 0$ )	4221		4237	616329	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2\alpha + 26 \geq 0$ )	4222					
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3\alpha + 4\alpha - 46 \geq 0$ )	4225		4239	606444	4248	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4\alpha + 46 \geq 0$ )	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5\alpha + 6\alpha - 66 \geq 0$ )	4229		4241	606444	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6\alpha + 66 \geq 0$ )	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године <u>31.12.</u> ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	533290	4252	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					
у _____ дана <u>22.01.</u> 20 <u>16</u> године		 М.П.				Законски заступник <u>Г. Јелесановић</u>	

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

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2015. GODINU**

Prvredno društvo JKP "Toplana-Šabac"

– ŠABAC, 12.03.2016. GODINE –

## I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji.

### 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

Osnivač: 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 klimatizacija.

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 JKP «Toplana-Šabac» Šabac su:

- Nadzorni odbor
- Direktor

#### 1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP «Toplana-Šabac» Šabac je na dan 31. decembra 2015. godine imalo 83 zaposlenih.  
Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna spremu (VIII)	
– visoka stručna spremu (VII-2)	
– visoka stručna spremu (VII-1)	13
– viša stručna spremu (VI)	7
– visokokvalifikovani radnici (V)	2
– srednja stručna spremu (IV)	30
– kvalifikovani radnici (III)	30
– polukvalifikovani radnici (II)	
– niža stručna spremu (I)	

## 2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

### 2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2015. 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 2015. 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:

- Srećko Đurić, dipl.pravnik,direktor 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.

#### **3.1. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, 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 robe 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 toplotne 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 licima.

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 zakupnina**

Prihod od zakupnina 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

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 preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku 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 ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

### 3.4. Nematerijalna ulaganja

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

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj 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 jave 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 faktturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

---

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 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 upotrebe vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

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

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknadi 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 varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti 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,prinudno i vanparnično poravnanje,saznanje i procena rukovodstva o nemogućnosti naplate i sl.)

Pod uslovom da je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 da na 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.

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; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine 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 prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni 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.

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

---

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.

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 ekonomski 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. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pricati 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 stečeni goodwill.

### **5. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI**

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom,

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2015. (po nabavnoj vred- nosti)	Stanje na dan 31.12.2014. (po nabavnoj vred- nosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti	759.043	755.652
3.	Postrojenja i oprema	220.325	214.276
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	72.472	123.157
7.	Ulaganja na buduće nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>		<b>1.051.840</b>	<b>1.093.085</b>

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

## 6. 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

JKP „Toplana-Šabac“ Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

## 7. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti	578.432	76,63
3.	Postrojenja i oprema	111.386	14,76
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	65.003	8,61
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>		<b>754.821</b>	<b>100</b>

Privredno 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 obezvređivanja. 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 2.673 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava .Otpisane vrednosti 108.938 hiljada dinara i sadašnje vrednosti 111.386 hiljada dinara.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 19.654 hiljada dinara, a opreme 12.393 hiljada dinara, što čini ukupno 32.047 hiljada dinara.

U toku godine su rashodovane cevi prilikom rekonstrukcije vrelovoda.Vrednost rashodovanih cevi je 605 hiljada dinara. Nabavna vrednost vrel.mreže gde je vršena rekonstrukcija je 139.824 hiljada dinara, otpisane vrednosti 56.225 hiljada dinara i sadašnje vrednosti 83.599 hiljade dinara.

## 8. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pricicati 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, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljji- šte	Grade- vinski objekti	Postroje- nja i oprema	Investici- one ne- kretnine	Ostale nekretni- ne, po- strojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripre- mi	Ulaganja na tudiim osnov- nim sred- stvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	<b>NABAVNA VREDNOST</b>									
1	Početno stanje		755.652	214.276			9.314			979.242
2	Povećanje		3.391	6.049			63.159			72.599
2.1	Nove nabavke			2.673			63.159			65.832
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6	Prenos sa osnov- nih sredstava u pripremi			3.391	3.376					6.767
2.7										
3	Smanjenje						-7.471			-7.471
3.1	Aktiviranje osnovnih sredstava						7.471			7.471
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	<b>Stanje na kraju godine (31.12. 2015.)</b>		759.043	220.325			65.002			1.044.370
II	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>									
1	Početno stanje		160.352	97.399						257.751
2	Povećanje		20.259	11.539						31.798
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Ost.poveć.i sm.		605	-856						-251
2.3	Amortizacija		19.654	12.395						32.049
2.4										
2.6										
2.7										
2.8										
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2015.)		180.611	108.938						289.549
III.	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>		578.432	111.386			65.002			754.821

## 9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0024 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 643 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

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	643
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	
<b>UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>		<b>643</b>

## 10. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika	34	643
b) Usaglašeno 100%	34	643
c) Usaglašeno delimično		
d) Neusaglašeno		

## 11. 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)	
	2015.	2014.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	19.363	25.897
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.183	2.302
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>20.546</b>	<b>28.199</b>

Po popisu zaliha bilo je nije bilo manjkova. Rashod alata i inventara je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je uskladeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Nadzornog odbora 28.01. 2016. godine.

JKP „Toplana-Šabac“ Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

## 12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U AOP-u 0042, iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 2.196 hiljada dinara, kao razlika između poreske i računovodstvene amortizacije.

## 13. DATI AVANSI

U okviru računa 152 i 154 iskazan je iznos od 1.183 hiljada dinara.  
Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

### PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Jugopetrol	Beograd	411	2014
2.	Nafta ad	Beograd	654	2015
3.	OD-JU	Indija	109	2015
4.	ASNS „Toplana“ Šabac	Šabac	7	2014
5.	Ostalo	Beograd	2	2014
<b>Ukupno</b>			<b>1.183</b>	

### STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	763	64,00
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	420	36,00
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>			<b>1.183</b>
			<b>100</b>

## 14. 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	375.902
Potraživanja iz specifičnih poslova	627
Druga potraživanja	4.744
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2.440
PDV	
Aktivna vremenska razgraničenja	982
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>375.902</b>

JKP „Toplana-Šabac“ Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

## 15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 375.902 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 394.613 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 18.711 hiljada dinara.

## 16. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2015. godine iznosila su 375.902 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 394.613 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 18.711 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 15 odnosno 15.00 %;
- nije usaglašeno 85 odnosno 85.00%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglaše- no	Neusagla- šeno
1	2	3	4	5
1.	Koncern Farmakom Šabac T	4.196		4.196
2.	Mercator Novi Sad T	1.542	1.542	
3.	Metaloplastika Šabac T	1.515	1.515	
4.	Valtec Šabac T	1.469		1.469
5.	Medicinska škola Šabac T	1.298		1.298
6.	Koncern Farmakom Šabac G	4.935		4.935
7.	Tehnička škola Šabac G	831	831	
8.	Comex Šabac G	745		745
9.	Vasić Marinko Šabac G	694		694
10.	Grad Šabac- bazen G	587		587
11.	Ostali kupci /privreda/519 toplana	97.793	97.793	
12.	Fizička lica /7.538/ toplana	204.189		204.189
13.	Ostali kupci / privreda/ 128 gas	3.096	3.096	
14.	Fizička lica / 2.327/ gas	47.597		47.597
15.	Ostali kupci/vr.priklučci,g.priklučci,ostalo.../	24.126	24.126	
<b>UKUPNO POTRAZIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI / bruto</b>		<b>394.613</b>	<b>128.903</b>	<b>265.710</b>
<b>Ispravka potraživanja</b>		<b>-18.711</b>		
<b>Potraživanja od kupaca/- ispravka potraživanja/</b>		<b>=375.902</b>		

U ovoj tabeli uneti kupce koji čine 60% potraživanja.

## 17. 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	118.380	30.00
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	36.100	9.15
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	6.726	1.70
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	91.305	23.14

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	81.173	20.57
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	58.707	14.88
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	2.222	0.56
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>		<b>394.613</b>	<b>100</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 142.102 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 18.711 hiljada dinara, a za iznos od 20.557 hiljada dinara pokrenut je sudski postupak naplate.

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

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom ( $b + c + d = a$ )	10.569	394.613
b) Usaglašeno 100%	15	128.903
c) Usaglašeno delimično	8	3.153
d) Nije usaglašeno	10.546	262.557

## **19.DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja u iznosu od 4.744 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2015.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	3.154
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.511
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosova	3
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	51
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	25
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
<b>UKUPNO</b>		<b>4.744</b>

## **20.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH**

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.154 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2015.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	3.095
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	59
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
<b>UKUPNO</b>		<b>3.154</b>

JKP „Toplana-Šabac“ Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

## 21.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 31.12.2015. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 1.511 hiljada dinara.

## 22.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0062 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 629 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

		(u hiljadama dinara)
R.b.	Opis	<b>Stanje 31.12.2015.</b>
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 poništavanju	
8.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	629
9.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	
<b>UKUPNO:</b>		<b>629</b>

## 23.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 2.440 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	2015.	2014.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti			
Tekući (poslovni) računi		2.440	8.314
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>2.440</b>	<b>8.314</b>

## 24.POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 0 dinara.

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	0	946
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Porez na dodatu vrednost u datim 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		
Stanje na dan 31. decembra	<b>0</b>	<b>946</b>

## **25. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 982 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama dinara)

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	982	402
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>982</b>	<b>402</b>

## **26. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0072 (oznaka za AOP) u iznosu od 320.825 hiljada dinara.

## **27. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU**

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

## **28. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL**

(u hiljadama dinara)

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	531.976	534.387
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
<b>UKUPNO</b>	<b>531.976</b>	<b>534.387</b>

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

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1) Na poziciji osnovnog kapitala, račun 303, došlo je do umanjenja, korekcije, po dopisu osnivača, Skupštine grada Šapca, te smo osnovni kapital, koji je 2014. godine bio 534.387 hiljada dinara, umanjili za iznos od 2.411 hiljada dinara. Nakon navedene korekcije, podatak o visini našeg kapitala u poslovnim knjigama je usklađen sa iznosom kod APR. Navedeni iznos od 2.411 hiljada dinara je preknjižen na račun 340 /dobit iz prethodnih godina/.

2) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2015. godine u iznosu od 73 hiljada dinara.

3) na račun 350 /gubitak prethodne godine/ knjižili smo sledeće promene:

13.326 hiljada dinara – kamata Srbijagas koja se odnosi na period 2002-2012 godina

11.101 hiljada dinara - kamata Srbijagas koja se odnosi na period 2013-2014 godina

44.478 hiljada dinara – obaveze koje smo u 2014-oj godini izmirili putem blokade od strane Srbijagasa smo knjižili na račun 435, ali smo zbog usaglašavanja stanja sa Srbijagas preknjižili na račun 350. Obaveze se odnose na period pre 2000-te godine.

4.268 hiljade dinara – iznos razlike uplate za gasni priključak. Naime, Hotel »Sloboda« je po prvočitnom ugovoru za priključak na gasovodnu mrežu uplatio avansno u ratama ugovoren iznos, ali je nakon toga došlo do promene u ugovoru u smislu da su se ipak odlučili za manji gasni priključak koji je i jeftiniji nego onaj koji je prvočitno ugovoren i za koga su i platili. Iznos od 4.268 hiljada dinara je nastao kao razlika, aneksom ugovora odlučeno da se navedena razlika koristi kao avans za potrošnju gase koju će Hotel »Sloboda« trošiti u budućim vremenima. Hotel »Sloboda« je navedeni iznos uplatio u periodu 2012 - 2013. godine.

## **29. 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 činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

(u hiljadama dinara)

• Dugoročna rezervisanja .....	545
• Dugoročne obaveze .....	79.466
• Kratkoročne obaveze .....	550.050
<b>• UKUPNO .....</b>	<b>630.061</b>

## **30. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 545 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama dinara)

	2015.	2014.
Diskontna stopa		
Buduća povećanja zarada		
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje		

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo	545	547

### **31.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	78.823
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	643
• Ostale dugoročne obaveze	-
<b>UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>79.466</b>

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

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

(u hiljadama dinara)

	<b>Stanje na dan 31.12.2015.</b>
<b>Dugoročni krediti u zemlji</b>	
Pravno lice .....	
Pravno lice .....	
Ostali .....	
<b>Svega</b>	
<b>Dugoročni krediti u inostranstvu</b>	
Kfw kredit za rekonstrukciju	78.823
<b>Svega</b>	
<b>UKUPNO</b>	<b>78.823</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/ Republika 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 vrelovodni 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%.

U periodu od 11.12 – 24.12.2015.godine,isplatili smo prvu ratu KfW zajma u iznosu od 12.238 hiljada dinara.

### **32.KRATKOROČNE OBAVEZE**

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 550.050 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>	<b>130.212</b>	<b>98.777</b>
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	105.775	94.667
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	24.325	3.817
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	112	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 kaucije</b>	<b>45.893</b>	<b>14.981</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	45.893	14.981
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>337.406</b>	<b>327.835</b>
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	337.406	327.835
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		
<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>	<b>57</b>	<b>37</b>
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	57	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>	<b>3.763</b>	<b>3.604</b>
<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%		

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
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	3.620	
<b>Ukupno grupa 47:</b>	<b>3.620</b>	
<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>	<b>13</b>	<b>1.939</b>
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	13	1.939
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.763	3.604
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>29.086</b>	<b>25.379</b>
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	29.086	24.907
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		473
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>550.050</b>	<b>472.552</b>

### **33.KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji proizilaze iz ugovora zaključenog sa Bankom Intesa o kratkoročnom kreditu br. 53-420-0205232.2 zaključen 17.09.2015. godine na iznos od 140.000 hiljada dinara.

Kreditno zaduženje po navedenom ugovoru na dan 31.12.2015. godine iznosi 140.000 hiljada din.sa saldom na dan 31.12.2015 godine od 105.775 hiljada dinara.Rok kredita je 12 /dvanaest meseci/,sa kamatnom stopom na godišnjem nivou od 6,15%.

### **34.PRIMLJENI AVANSI**

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 45.893 hiljada dinara.

#### **PREGLED PRIMLJENIH AVANSA**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Opština Šabac	Šabac	34.206	2012,2015
2.	Avansi od građana za gasne priključke	Šabac	5.413	2012,13,14, 15
3.	Avansi od pr.lica za gasne priključke	Šabac	786	2013,14
4.	Zorka nemetali	Šabac	19	2008
5.	Certex	Šabac	1	2008
6.	Ostalo	Šabac	5.468	2008,2015
<b>Ukupno</b>			<b>45.893</b>	

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

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	36.378	79,27
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine	7.642	16,65
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine	1.819	3,96
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine	54	0,12
<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>		<b>45.893</b>	<b>100</b>

**35.1.DOBAVLJAČI U ZEMLJI**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Srbijagas Novi Sad – široka potrošnja	159.543	159.543	
2.	Srbijagas Novi Sad	174.709	154.709	20.000
3.	Ostalo	3.154	3.154	
<b>UKUPNO</b>		<b>337.406</b>	<b>317.406</b>	<b>20.000</b>

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

Neusaglašene obaveze sa dobavljačima navedenim u pregledu iznose 20.000 hiljada dinara.

**STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAĆIMA 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	80.464	23,85
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	76.783	22,76
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	121.910	36,13
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	37.096	10,99
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	12.288	3,64
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	8.865	2,63
<b>UKUPNO</b>		<b>337.406</b>	<b>100,00</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 58.249 hiljada dinara, što čini 17,26% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

**36.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 0459 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 3.820 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 mesec decembar) 2015. godine i isplaćene do 29. februara 2016. godine.

JKP „Toplana-Šabac“ Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

### **37.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.

(u hiljadama dinara)

<b>Redni broj</b>	<b>Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha</b>	<b>Ostvareni prihodi u 2015.</b>	<b>Ostvareni prihodi u 2014.</b>
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	631.042	552.614
2.	Finansijski prihodi	16.441	20.817
3.	Prihodi od usklajivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	25.821	29.933
4.	Ostali prihodi	2.136	1.770
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>675.440</b>	<b>605.134</b>

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

#### **38.1.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 631.042 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
<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	628.562	542.588
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
<b>Prihodi od premija , subvencija, dotacija i sl. :</b>		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija1		
<b>Drugi poslovni prihodi:</b>	<b>2.480</b>	<b>10.026</b>
Prihodi od zakupnina	1.461	1.420
Prihodi od članarina		

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	1.019	8.606
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>631.042</b>	<b>552.614</b>

### **39.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)

<b>Redni broj</b>	<b>Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha</b>	<b>Ostvareni rashodi u 2015.</b>	<b>Ostvareni rashodi u 2014.</b>
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	630.388	534.467
2.	Finansijski rashodi	49.324	37.278
3.	Ostali rashodi	5.809	14.424
4.	Rashodi od uskladišivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		8.265
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>685.521</b>	<b>594.434</b>

### **40. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**

#### **40.1.Poslovni rashodi**

Na rednom broju 1018 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 628.582 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
<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	-1.808	-6.049
<b>Ukupno grupa 62:</b>	<b>-1.808</b>	<b>-6.049</b>
<b>Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</b>		
<b>Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</b>		
Troškovi materijala za izradu	7.222	11.100
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	928	1.223
Troškovi rezervnih delova	243	294
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	204	201
<b>Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:</b>	<b>8.597</b>	<b>12.818</b>
<b>Troškovi goriva i energije</b>	<b>486.402</b>	<b>397.555</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	63.839	67.055
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	11.429	12.031
Troškovi naknada po ugovoru o delu		

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	52	
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	629	683
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	348	
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	570	705
Ostali lični rashodi i naknade	6.965	3.407
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>83.780</b>	<b>83.933</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	49	61
Troškovi usluga održavanja	2.505	1.920
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	7.932	4.413
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>10.486</b>	<b>6.394</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>32.242</b>	<b>28.268</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	545	547
<b>Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>545</b>	<b>547</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	3.392	5.748
Troškovi reprezentacije	701	616
Troškovi premije osiguranja	670	521
Troškovi platnog prometa	946	1.622
Troškovi članarina	385	368
Troškovi poreza	320	355
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	1.925	1.771
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>8.339</b>	<b>11.001</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>630.390</b>	<b>534.467</b>

#### **41.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)	
	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
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		
<b>Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:</b>		
<b>Prihodi od kamata (od trećih lica)</b>	16.441	20.817
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
<b>Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>16.441</b>	<b>20.817</b>

JKP „Toplana-Šabac“ Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

#### **41.1.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)	
	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
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		
<b>Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:</b>		
<b>Rashodi kamata (prema trećim licima)</b>	48.361	36.865
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	963	413
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
<b>Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>49.324</b>	<b>37.278</b>

#### **41.2.Prihodi od usklađivanja 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 usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 25.822 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	25.822	29.933
Prihodi od usklađivanja 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>25.822</b>	<b>29.933</b>

#### **41.3.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 nisu iskazani rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

	(u hiljadama dinara)	
	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
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>

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

#### **41.4.Ostali prihodi**

Na rednom broju 1052 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 2.136 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
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	862	844
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	639	140
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	547	557
Ostali nepomenuti prihodi	88	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>2.136</b>	<b>1.770</b>

#### **41.5.Ostali rashodi**

Na rednom broju 1053 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 5.809 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	605	1.228
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 rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	4.932	4.782
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	272	5.576
Obezvredjenje bioloških sredstava		
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredjenje ostale imovine		

**JKP „Toplana-Šabac“ Šabac**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

	2015.	2014.
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>5.809</b>	<b>14.424</b>

#### **42.FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2015.	Ostvareno u 2014.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		18.147
2.	Poslovni gubitak	8.274	
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	(32.884)	(16.461)
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	25.822	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)
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	8.346	
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>73</b>	<b>59</b>
	<b>NETO GUBITAK</b>		

Na iznos ostvarenog dobitka 73 hiljada dinara nema obračunatog poreza na dobit .

#### 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**

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	20.557 hiljada dinara	454 korisnika prema specifikaciji	Osn.sud Šabac Prema specifi-kaciji	70-80% naplativo	April 2015	s.izvršitelji: Goran Savić Dragan Petrović Zoran Đukić Marija Gačić Mila Milo-savljević Milan

**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
							Jovičić Mirko Ratković
2	Javno snabdeva nje gasom						

**43.GARANCIJE I JEMSTVA**

U vezi sklanjanja ugovora sa JP«Srbijagas» Novi Sad, broj 01-1405/15 od 18.08.2015 godine, za naplatu potraživanja u slučaju neizmirenih obaveza, izdato je menično ovlašćenje sa menicama od broja AB 2846201 do broja AB 2846212 u vrednosti od 417.071 hiljada dinara.

Šabac, 12.03.2016.god.

Za privredno društvo

Direktor

Srećko Durić dipl.prav.

