

**ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА**  
**ЈКП "ТОПЛАНА ШАБАЦ", ШАБАЦ**  
**Ђуре Јакшића бр. 1**

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈКП "ТОПЛАНА ШАБАЦ" ШАБАЦ (у даљем тексту "Предузеће") који обухватају извештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2017. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о осталом резултату и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање приложених финансијских извештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе омогућавања припреме финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалних радњи или грешака. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примерености примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења са резервом.

### *Основа за мишљење са резервом*

Предузеће је у текућој години евидентирало повећање вредности земљишта за износ од 11.002 хиљада динара преко нераспоређеног добитка ранијих година, а на предлог комисије за попис некретнина, постројења и опреме. У свом извештају комисија је дала образложење да земљиште уз и под објектима раније није било евидентирано у пословним књигама Предузећа, већ је раније исказана искључиво вредност објеката (без земљишта). На основу спроведених процедура ревизије нисмо били у могућности да се уверимо да земљиште раније није било евидентирано у пословним књигама у оквиру грађевинских објеката. Уколико је у вредност грађевинских објеката била укључена и вредност земљишта, требало је извршити рекласификацију земљишта и грађевинских објеката. Услед наведеног, нисмо у могућности да потврдимо повећање вредности нераспоређеног добитка ранијих година.

*(наставља се на следећој страни)*

Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему, садашње књигоодствене вредности у износу од 794.767 хиљада динара. Сходно усвојеној рачуноводственој политици Предузеће се определило да некретнине, постројења и опрему након почетног признавања вреднује по поштеној (фер) вредности (параграф 31 МРС 16), Приликом преласка на прву примену МРС, ранијих година, Предузеће је у пословним кнеигама евидентирало повећање вредности Пословне зграде у улици Ђуре Јакшића, уз истовремено повећање вредности ревалоризационих резерви за износ од 77.857 хиљада динара. Након тога, Предузеће није вршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме. Уз то, Предузеће је у књиговодственој евиденцији исказало средства набавне вредности у износу од 61.249 хиљада динара, која су потпуно амортизована. Због наведених чињеница нисмо у могућности да потврдимо да су некретнине, постројења и опрема реално и објективно приказане у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, у билансу стања као и трошкови амортизације у билансу успеха.

Предузеће је исказало потраживања по основу продаје у износу од 370.556 хиљада динара бруто и кумулирану исправку вредности у износу од 72.872 хиљаде динара, Исправка вредности ових потраживања односи се на раније године у износу од 46.616 хиљада динара и на исправку вредности текуће године у износу од 26.256 хиљада динара. Предузеће није у усвојеним рачуноводственим политикама дефинисало старосну границу за вршење индиректног отписа потраживања. Нисмо били у могућности да прибавимо потпуно поуздане информације о старосној структури наведених потраживања, Услед наведених чињеница, нисмо у могућности да потврдимо да је индиректан отпис ових потраживања процењен и признат у финансијским извештајима, тако да се потраживања сведу на реалну вредност која може да се наплати. Због наведених чињеница нисмо у могућности да потврдимо да су потраживања реално и објективно исказана у приложеним финансијским извештајима.

Предузеће је исказало резервисања за примања запослених по основу отпремнина у износу од 2.546 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје нису обелодањене претпоставке које су крошћене за обрачун резервисања, а презентирани обрачун резервисања не садржи све неопходне информације на основу којих би могли да потврдимо да су резервисања исказана у задовољавајућој мери, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених,

Према плану отплате дугорочног кредита АИК банке, партија 105057045508557822, део дугорочне обавезе који доспева за наплату у 2018. години, износи 39.583 хиљада динара. Предузеће је извршило пренос дела дугорочне обавезе на краткорочне обавезе у износу од 22.973 хиљада динара, услед чега су дугорочне обавезе прецењене, а краткорочне обавезе су потцењене за износ од 16.610 хиљада динара.

#### *Мишљење са резервом*

По нашем мишљењу, осим за изнето у пасусу Основе за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### *Скретање пажње*

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа не садрже задовољавајућа обелодањива у вези са управљањем ризицима, што одступа од захтева МСФИ 7 – Финансијски инструменти: Обелодањивања.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању

*(наставља се на следећој страни)*

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА ЈКП "ТОПЛАНА ШАБАЦ", ШАБАЦ (наставак, страна 3)**

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016. године обавио је други ревизор и у свом извештају о извршеној ревизији од 12.06.2017. године изразио је мишљење са резервом. Корекција упоредних података није вршена због чега није у потпуности обезбеђена упоредивост података текуће и претходне године.

Врњачка Бања, 11.06.2018. године

др Марина Гавриловић  
Лиценцирани овлашћени ревизор



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРУБИЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС

Седиште Шабац, Буле Јакшића 1

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002	8	795375	738284	755912
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		189	298	448
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		189	298	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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	7	794767	737455	754821
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7	11002		
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7	576657	561904	578432
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7	202085	164660	111386
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	7	5023	10891	65003
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	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	9	419	531	643
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	9	419	531	643
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
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		348069	387567	405243
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	11	22031	20226	20546
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	11	20118	18510	19363
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. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	13	1913	1716	1183
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	14	297684	357970	375902
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	14	297684	357970	375902
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	14	5778	5432	4744
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	22	678	0	629
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	22	678		629
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	23	14016	3267	2440
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	25	7882	672	982
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		1143444	1125851	1163351
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	26	297903	401790	320825

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		539231	534161	533290
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	28	531976	531976	531976
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	28	531976	531976	531976
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		3551	3551	3551
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		77857	77857	77857
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		105981	93565	92132
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		103405	92238	92060
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2576	1327	72
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		180134	172788	172226
350	1. Губитак ранијих година	0422		180134	172788	172226
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		211786	102403	80011

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		2546	552	545
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		2546	552	545
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	31	209240	101851	79466
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		208822	101319	78823
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		418	532	643
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	32	4713	920	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442	32	387714	488367	550050
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	32	225774	204418	130212
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			128618	105775
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
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	33	225774	75800	24437
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	34	12143	7454	45893
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	35.1	74854	202928	337406
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	35.1	74854	202928	337406
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	36	4736	3902	3820
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	32	4264	3613	3620
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461			24	13
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	32	65943	66028	29086
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		1143444	1125851	1163351
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465	26	297903	401790	320825

у САПЦ  
 дана 28.02. 2018 године



Законски заступник

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРУБИЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС

Седиште Шабац, Буре Јакшића 1

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	38,1	578897	579995
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)</b>	1002	38,1	127938	130962
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	38,1	127938	130962
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009	38,1	447499	446213
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	38,1	447499	446213
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	38,1	1993	1330
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	38,1	1467	1490

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) ≥ 0	1018	39	543667	524765
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	40.1	110132	105243
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		3147	1566
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		10878	6291
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		280560	275496
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		86279	87146
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		7527	7813
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		38253	33385
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2546	552
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		10639	10405
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		35230	55230
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	41	17189	13756
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 придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	41	12070	13756
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	41	5119	
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	41.1	20316	31259
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	123
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			123
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	41.1	20316	29544
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			1592
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049	42	3127	17503
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			3720
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	41.3	26255	31625
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	41.4	1867	1965
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	41.5	1346	7344
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		6369	4443
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		6369	4443
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	42	3793	3116
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	42	2576	1327
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у САПЦ  
 дана 28.02. 2018 године



Законски заступник  
Стефан

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца 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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРУБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС

Седиште Шабац, Ђуре Јакшића 1

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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		2576	1327
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, 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 придружених 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 инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	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		2576	1327
	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 Шабач  
 дана 28.02 2018 године



Законски заступник  
*[Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРУБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС

Седиште Шабац, Буре Јакшића 1

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	599920	646435
1. Продаја и примљени аванси	3002	587850	632679
2. Примљене камате из пословних активности	3003	12070	13756
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	724149	738009
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	593670	599159
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	86279	87146
3. Плаћене камате	3008	20315	29544
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	23885	22160
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	124229	91574
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ 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, некретнина, 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	0	2710
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		2710
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		2710

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	388046	227773
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	388046	87773
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		140000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	253068	132662
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	125450	15505
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	127618	117157
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	134978	95111
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	987966	874208
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	977217	873381
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	10749	827
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	3267	2440
<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	14016	3267

у

дана 28.5. 2018 године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРУБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС

Седиште Шабац, Ђуре Јакшића 1

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3		4		5	
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	531976	4020		4038	3551
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4006	531976	4024		4042	3551
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4010	531976	4028		4046	3551
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4014	531976	4032		4050	3551

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	172226	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	92133
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	172226	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	92133
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	562	4079		4097	79
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	1511
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	172788	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	93565
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	172788	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	93565

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	7346	4087		4105	1326
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	13742
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	180134	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	105981

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110	77857	4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	77857	4132		4150		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	77857	4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	77857	4140		4158		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9	10	11			
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 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 придружених друштва		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	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
	<b>Промене у текућој _____ години</b>							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата			Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337	АОП			
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	533291	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	533291	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	534161	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	534161	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
<b>Промене у текућој _____ години</b>					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			4251
<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>					
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) $\geq 0$	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) $\geq 0$	4234		539231	4252
у <u>ВАТУ</u> дана <u>28.2.</u> 20 <u>16</u> године					
				Законски заступник <u>Стефановић</u>	



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

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2017. GODINU**  
Privredno društvo JKP“Toplana-Šabac“

– ŠABAC, 28.02.2018. 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 toplotne energije «Toplana-Šabac» Šabac

Skrraćeno 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 2017. godine imalo 78 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____ 12
– viša stručna sprema (VI)	_____ 6
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____ 2
– srednja stručna sprema (IV)	_____ 34
– kvalifikovani radnici (III)	_____ 23
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	_____ 1
<b>Ukupno:</b>	<b>_____ 78</b>

## 2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

### 2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2017. 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 2017. 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 pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

### 2.3. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom 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:

- Slobodan Jerotić, dipl.maš.ing., v.d. direktora 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, kompenzacija 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 roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

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

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

#### (b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge prodaja 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 fakturnu 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 proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

### **3.5. Osnovna sredstva**

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

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iste će se u knjigovodstvu iskazivati po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije (akumulirana amortizacija) i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka po osnovu obezvređenja. Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju se sva sredstva po grupama kojima ta sredstva pripadaju. Obzirom da se revalorizacija ne mora vršiti svake godine, rukovodstvo preduzeća će u zavisnosti od kretanja poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme na tržištu na dan bilansa doneti odluku o revalorizaciji istih.

### **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 upotrebne 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 nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

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

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

### **3.8. Zalihe**

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

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku 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 objektivni 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) o 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 beskamratne 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 kamratne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamratne 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.

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 ekonomske 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 ekonomske 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 verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

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

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

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

Povezana lica su:

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

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti 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 priticati ekonomske 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, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

Nekretnine su javna svojina Grada Šapca.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2017. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2016. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	11.001	
2.	Građevinski objekti	797.759	762.252
3.	Postrojenja i oprema	340.673	286.390
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	22.651	79.631
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>1.172.085</b>	<b>1.128.273</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
- Podstanice KfW program	6,66

## 7. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	11.001	1,37
2.	Građevinski objekti	576.657	72,56
3.	Postrojenja i oprema	202.085	25,43
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		



2.5	Investicione nekretnine								
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi		35.507	54.283					89.790
2.7									
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>								
3.1	Aktiviranje osnovnih sredstava								
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod								
	<b>Stanje na kraju godine (31.12. 2017.)</b>	<b>11.001</b>	<b>797.759</b>	<b>340.673</b>			<b>22.651</b>		<b>1.172.085</b>
<b>II</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>								
<b>1</b>	<b>Početno stanje</b>		<b>200.348</b>	<b>121.730</b>			<b>2.680</b>		<b>324.758</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>		<b>20.754</b>	<b>16.858</b>			<b>14.948</b>		<b>52.560</b>
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Ost.poveć.i sm.						14.948		14.948
2.3	Amortizacija		20.754	17.391					38.145
2.4									
2.6									
2.7									
2.8									
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>								<b>-533</b>
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod			-533					-533
3.3	Isknjiženje ispravke								
<b>4</b>	<b>Stanje na kraju godine (31.12.2017.)</b>		<b>221.102</b>	<b>138.588</b>			<b>17.628</b>		<b>377.318</b>
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>	<b>11.001</b>	<b>576.657</b>	<b>202.085</b>			<b>5.023</b>		<b>794.767</b>

## 9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0024 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 419 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2.	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	
4.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	
5.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu	
6.	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	419
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	

R.b.	Opis	Iznos
	<b>UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>	<b>419</b>

## 10. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika	2	419
b) Usaglašeno 100%	2	419
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 koštanjaili 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)

	2017.	2016.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	20.118	19.363
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.913	1.183
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>22.032</b>	<b>20.546</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 usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Nadzornog odbora 26.02. 2018. godine.

## 12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

## 13. DATI AVANSI

U okviru računa 152 i 154 iskazan je iznos od 1.913 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
------	--------------------	-------	--------------	---------------

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Jugopetrol	Beograd	411	2014
2.	Nafta ad	Beograd	1.156	2016
3.	OD-JU	Indija	144	2016
4.	ASNS „Toplana“ Šabac	Šabac	140	2016
5.	Ostalo		62	2017
	<b>Ukupno</b>		<b>1.913</b>	

### STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	55	2,00
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	1.858	98,00
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>	<b>1.913</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	297.684
Potraživanja iz specifičnih poslova	
Druga potraživanja	5.778
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	<b>14.016</b>
PDV	
Aktivna vremenska razgraničenja	
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>297.684</b>

### 15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 297.684. hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 370.556 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 72.872 hiljada dinara.

### 16. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2017. godine iznosila su 297.684 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 370.556 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 72.872 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 poslanih obrazaca IOS /100 kupaca – pravna lica/:

– usaglašeno je 13 odnosno 13.00 %;

– nije usaglašeno 87 odnosno 87.00%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	SPS Šabac T	11.231		
2.	STD Kapital Ekstra doo u stečaju p fah 184 Šabac T	11.492		
3.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju Šabac T	7.488		
4.	Zastava Promet Beograd T	2.226		
5.	Merkator S doo Novi Sad T	1.679	1.679	
6.	Comex Šabac G	819		
7.	Pekara Gricko Šabac G	800		
8.	Tehnička škola Šabac G	423		
9.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju Šabac G	5.889		
10.	Cestor Veks-gradski bazen Šabac G	156		
11.	Ostali kupci /privreda/ 537 toplana	85.402		
12.	Fizička lica /7.742/ toplana	184.512		184.512
13.	Ostali kupci / privreda/ 147 gas	1.397		
14.	Fizička lica / 2.534/ gas	38.600		38.600
15.	Ostali kupci/vr.priključci,g.priključci,ostalo.../	18.442		
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI / bruto</b>	<b>370.556</b>		
	<b>Ispravka potraživanja</b>	<b>-72.872</b>		
	<b>Potraživanja od kupaca/- ispravka potraživanja/</b>	<b>=297.684</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	94.558	25.52
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	38.913	10.51
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	8.407	2.27
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	74.103	20.00
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	82.840	22.35
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	50.228	13.55
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	21.507	5.80
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>370.556</b>	<b>100</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 154.575 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 72.872 hiljada dinara, a za iznos od 34.200 hiljada dinara pokrenut je sudski postupak naplate.

## 18.USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	10.960	370.556
b) Usaglašeno 100%	3	4.463
c) Usaglašeno delimično	1	302
d) Nije usaglašeno	10.956	365.791

## 19.DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od **5.778** hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2017.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	3.281
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	2.447
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	3
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	47
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	<b>UKUPNO</b>	<b>5.778</b>

## 20.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.281 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2017.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	3.258
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	23
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	<b>UKUPNO</b>	<b>3.281</b>

## 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 31.12.2017. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 2.447 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 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2017.
1.	Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisn 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	678

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2017.
9.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>678</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 14.016 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	14.016	2.440
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>14.016</b>	<b>2.440</b>

Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine:

241-0002 Prelazni konto	267,00
241-0004 AIK Banka bolovanje	40,00
241-0008 AIK Banka reddovan	10.241,00
241-0009 AIK Banka investicije	2.074,00
241-0016 Banka poštanska štedionica	1.212,00
241-0018 Komercijalna banka	182,00

### 24.POREZ NA DODATU VREDNOST

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

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	0	
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
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>	

### 25.AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 7.882 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	7.882	671
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>7.882</b>	<b>671</b>

## 26.VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0072 (oznaka za AOP) u iznosu od 297.903 hiljada dinara.

Struktura vanbilansne evidencije:

-Menice AIK kredit	80.000 hilj.dinara
-Menice AIK kredit	130.000 hilj.dinara
-Menice AIK kredit	80.000 hilj.dinara
-Potraž.za utroš.gorivo za sl.vozila	7.292 hilj.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), neplaćeni 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)

	2017.	2016.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	531.976	531.976
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
<b>UKUPNO</b>	<b>531.976</b>	<b>531.976</b>

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

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1) u korist računa 340 – Dobit iz prethodnih godina, knjižen je iznos od 133 hiljade dinara na ime preknjižavanja dobiti iz 2016.god.

- 11.001 hiljada dinara /vrednost građevinskog zemljišta/-kontra stav 021

- 33 hiljade dinara knjiženje po zapisniku komisije

2) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2017. godine u iznosu od 2.576 hiljada dinara.

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

1.360 hiljada dinara –kamata Srbijagas koja se odnosi na period 2016 godine

5.988 hiljada dinara – preknjižavanje sredstava sa konta 026 / osn.sredstva u pripremi/ po zapisniku komisije.

## 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 .....	2.546
• Dugoročne obaveze .....	209.240
• Kratkoročne obaveze .....	387.714
• <b>UKUPNO</b> .....	<b>599.500</b>

### 30. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 2.546 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Diskontna stopa		
Buduća povećanja zarada		
Fluktuacija zaposlenih/smrtost/oboljevanje		
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo	<b>2.546</b>	<b>552</b>

Za obračun rezervisanja su korišćeni podaci o radnicima koji treba u 2018.godini da idu u penziju, kao i podaci o radnicima koji su predviđeni da u 2018.godini dobiju jubilarnu nagradu.

Za otpremnine je korišćen podatak - 3 neto zarade + obračunati porez. / po radniku /

Za rezervisanja za jubilarne nagrade, korišćen je podatak : 50.000 dinara za 10 godina + obračunati porez / po radniku. S tim što je za radnike koji su navršavali 20,30 ili 40 godina staža taj podatak shodno tome i obračunat.

### 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	208.822
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-
• Ostale dugoročne obaveze	418
• <b>UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>209.240</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 31.12.2017.</b>
--	--------------------------------------

	<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>
<b>Dugoročni krediti u zemlji</b>	
Pravno lice AIK Banka	64.744
Pravno lice Komercijalna banka	27.296
Ostali .....	
<b>Svega</b>	
<b>Dugoročni krediti u inostranstvu</b>	
Kfw kredit za rekonstrukciju	116.782
<b>Svega</b>	
<b>UKUPNO</b>	<b>208.822</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 1.689.807,97 eur.

Od navedenog iznosa rekonstruisan je vrelovodni krak na relaciji ul. Norveška-V. Mišića, za nabavku ekonomajzera, izrada 69 podstanica, vrelovod Trg Đ. Bataljona-J. Veselinovića, rekonstrukcija kotlarnice Toplane Trkalište.

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 24.05 – 20.11.2017. godine, isplatili smo dve rate KfW zajma u iznosu od 24.344 hiljada dinara, /odnosno 200.000 eur/.

Sa 31.12.2017. godine, otplaćeno je 400.000,00 eura.

Za otplatu je ostalo 1.289.807,97 eura. Stanje duga usaglašeno sa Ministarstvom finansija-uprava za javni dug.

### 32. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 387.714 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>	<b>225.774</b>	<b>204.418</b>
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		128.618
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	225.662	75.688
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	112	112
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>12.143</b>	<b>7.454</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	12.143	7.454
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>74.854</b>	<b>202.928</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	74.854	202.928

	2017.	2016.
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>	65	
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
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	65	
<b>Ukupno grupa 46:</b>	<b>4.671</b>	<b>3.902</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%		
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	4.264	3.613
<b>Ukupno grupa 47:</b>	<b>4.264</b>	<b>3.613</b>
<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</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		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	4.264	3.613
<b>Ukupno grupa 49:</b>		24
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>70.656</b>	<b>66.028</b>
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		

	2017.	2016.
Odloženi prihodi i primljene donacije	64.035	66.028
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Odložene poreske obaveze	4.713	
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.908	
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>387.714</b>	<b>488.367</b>

### 33.KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po dugoročnim kreditima /koji dospevaju do godinu dana /u zemlji, proizilaze iz ugovora zaključenih sa .KFW,AIK Bankom,Komercijalnom bankom o dugoročnim kreditima .Iznos Iskazan na AOP 0443 je 225.774 hiljada dinara.

Osim kredita KFW,koji datira iz ranijeg perioda,kao o dugoročnog kredita koji je zaključen sa AIK Bankom,2016 godine,u 2017.god.su zaključeni i sledeći krediti:

Dugoročni kredit na iznos od 130.000 hiljada dinara,24 rate,AIK Banka.Broj ugovora 01-196/17/02.03.2017.

Dugoročni kredit na iznos od 70.000 hiljada dinara,24 rate,Komercijalna banka.Broj ugovora 00-410-0207040.3/17 od 21.08.2017.god.Odluka NO broj 01-826/17 od 21.07.2017.god.

Dugoročni kredit na iznos od 10.000 hiljada dinara,24 rate,Komercijalna banka.Broj ugovora 00-410-0207041.1/17 od 21.08.2017.god. Odluka NO broj 01-826/17 od 21.07.2017.god

Dugoročni kredit na iznos od 50.000 hiljada dinara,24 rate,AIK Banka.Broj ugovora 105057045508557725/17.11.2017.god.

Dugoročni kredit na iznos od 80.000 hiljada dinara,24 rate,AIK Banka.Broj ugovora 105057045508557822/17.11.2017.god.,sa sukcesivnim povlačenjem sredstava.

### 34.PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 12.143 hiljada dinara.

#### PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Avansi od građana za gasne priključke	Šabac	7.335	2012,13,14, 15,16,17
2.	Avansi od pr.lica za gasne priključke	Šabac	4.808	2013,14,16, 17
	<b>Ukupno</b>		<b>12.143</b>	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

#### STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	7.896	65,00
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine	3.462	29,00
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine	785	6,00
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>	<b>12.143</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	19.081	19.081	
2.	Srbijagas Novi Sad	47.913	47.913	
3.	Ostalo	7.860	7.860	
	<b>UKUPNO</b>	<b>74.854</b>	<b>74.854</b>	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

**STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI**

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	74.749	99,86
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	54	0,07
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	51	0,07
	<b>UKUPNO</b>	<b>74.854</b>	<b>100.00</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 105 hiljada dinara, što čini 00,14% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

**35,2 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

Odložene poreske obaveze iskazane u AOP-u 441, iznose 4.713 hiljada dinara.

**36.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 0459 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 4.736 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza za kamatu, obaveza prema osnivaču za učeće u dobiti, obaveze po ugovoru o delu, obaveze za pogrešno usmerena sredstva.

**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)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2017.	Ostvareni prihodi u 2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	578.897	631.042
2.	Finansijski prihodi	17.189	16.441
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		3.720

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2017.	Ostvareni prihodi u 2016.
1	2	3	4
4.	Ostali prihodi	1.867	1.965
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>597.953</b>	<b>599.436</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 578.897 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
<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	127.938	130.962
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	447.499	446.213
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
<b>Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. :</b>		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	1.993	1.330
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija <sup>1</sup>		
<b>Drugi poslovni prihodi:</b>	<b>1.467</b>	<b>1.490</b>
Prihodi od zakupnina	1.467	1.490
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>578.897</b>	<b>579.995</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)

Redni	Podbilansi rashoda	Ostvareni	Ostvareni
-------	--------------------	-----------	-----------

broj	iz bilansa uspeha	rashodi u 2017.	rashodi u 2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	543.667	524.765
2.	Finansijski rashodi	20.316	31.259
3.	Ostali rashodi	1.346	7.344
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>565.329</b>	<b>563.368</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 543.667 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Nabavna vrednost prodane robe	110.132	105.243
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
<b>Ukupno grupa 50:</b>	<b>110.132</b>	<b>105.243</b>
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	-3.147	-1.566
<b>Ukupno grupa 62:</b>	<b>-3.147</b>	<b>-1.566</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	9.865	5.202
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	665	661
Troškovi rezervnih delova	235	270
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	113	158
<b>Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:</b>	<b>10.878</b>	<b>6.291</b>
<b>Troškovi goriva i energije</b>	<b>280.560</b>	<b>275.496</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	63.611	64.139
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	11.386	11.482
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.050	199
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	623	902
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	2.198	982
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	570	570
Troškovi privremenog umanjenja zarada	3.869	3.792
Ostali lični rashodi i naknade	2.972	5.080
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>86.279</b>	<b>87.146</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	168	54
Troškovi usluga održavanja	4.022	4.022
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		

	2017.	2016.
Troškovi ostalih usluga	7.359	3.737
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>7.527</b>	<b>7.813</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>38.253</b>	<b>33.385</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	2.546	552
<b>Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>2.546</b>	<b>552</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	5.150	4.192
Troškovi reprezentacije	407	515
Troškovi premije osiguranja	464	350
Troškovi platnog prometa	2.510	1.731
Troškovi članarina	388	345
Troškovi poreza	312	315
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	1.408	2.957
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>10.639</b>	<b>10.405</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>546.814- /3147/= 543.667</b>	<b>630.390</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 finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
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>	12.070	13.756
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	5.119	
<b>Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>17.189</b>	<b>13.756</b>

#### 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)

	2017.	2016.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		

	2017.	2016.
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>	20.316	29.545
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		123
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		1.592
<b>Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>20.316</b>	<b>31.260</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 0 dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		3.720
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
<b>UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>		<b>3.720</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 su iskazani rashodi u iznosu od 26.255 hilj. dinara od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	26.255	31.625
<b>UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>		

#### 41.4. Ostali prihodi

Na rednom broju 1052 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 1.867 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
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 otpadnog materijala	580	535
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	1.112	54
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		545
Prihodi – refundacija od osnivača	89	714
Ostali nepomenuti prihodi	86	117
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>1.867</b>	<b>1.965</b>

#### 41.5.Ostali rashodi

Na rednom broju 1053 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 1.346 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
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		
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	988	6.331
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	358	1.013
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		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>1.346</b>	<b>7.344</b>

#### 42.FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2017.	Ostvareno u 2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	35.230	55.230

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2017.	Ostvareno u 2016.
1	2	3	4
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	(3.127)	(17.503)
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		3.720
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	26.255	31.625
7.	Dobitak na ostalim prihodima		
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
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		
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	3.793	3.116
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>2.576</b>	<b>1.327</b>
	<b>NETO GUBITAK</b>		

Na iznos ostvarenog dobitka 2.576 hiljada dinara nema obračunatog poreza na dobit .  
SUDSKI SPOROVI

I. Privredno društvo nema sudskih sporova.

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

### 43.

#### 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	34.200 hiljada dinara	315 korisnika prema specifikaciji	Osn.sud Šabac Prema specifikaciji	65-75% naplativo	01/ 2017	

Sudski izvršitelji su: Goran Savić, Dragan Petrović, Zoran Đukić, Mila Milosavljević, Milan Jovičić, Mirko Ratković, Marija Gačić, Zoran Đukić, Jelena Marić.

#### 44.GARANCIJE I JEMSTVA

U vezi sklapanja ugovora sa AIK Banka o dugoročnom kreditu, br. 01-196/17 od 02.03.2017 godine, izdat je sporazum o ispunjavanju blanko potpisanih menica od broja AB 1674701 do broja AB 1674712 u vrednosti od 130.000 hiljada dinara.

Pored ovoga, sklopljen je još jedan ugovor o dugoročnom kreditu, br.01-1473/17/20.11.2017 god. Gde je izdat sporazum o ispunjavanju blanko potpisanih menica od broja AC 1755359 do broja AC 1755370 u vrednosti od 80.000 hiljada dinara.

Dana 12.10.2017.god.od strane Instituta za preventivu, zaštitu na radu i protiv požarnu zaštitu i razvoj, Novi Sad, utvrđen je akt-Izmene i dopune procene rizika na radnom mestu i u radnoj okolini. Broj akta je 4352/2017.

Posebnu odluku o odobrenju FI za 2017.god, Nadzorni odbor nije doneo.

Nakon 31.12.2017. godine,odnosno nakon zadnjeg dana bilansa, u 2018. godini ,događaji koje bi trebalo obelodaniti su:

- povučen je ostatak kredita od AIK banke koji datira iz 2017.godine.

Naime ugovor za kredit je 80.000 diinara,s tim što je deo povučen u 2017.godini a ostatak u 2018.godini.Iznos koji je povučen u 2018.god je 34.055 hiljada dinara.

- Odlukom nadzornog odbora br.01-90-4/18 od 26.01.2018.god. izvršena je ispravka vrednosti nenaplaćenih potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017.god. u iznosu od 26.255 hiljada dinara.

Obzirom da se preduzeće pored svoje osnovne delatnosti proizvodnje,distribucije i snabdevanja toplotnom energijom, bavi i :

- distribucijom i upravljanjem distr.sistemom za prirodni gas
- davnim snabdevanjem prirodnim gasom
- snabdevanjem prirodnim gasom / u planu /
- zajednički zaposleni/ koji rade za sve 4 delatnosti /

doneta je odluka N.O. br.01-463-2/18 o utvrđivanju pravila za raspoređivanje zajedničkih bilansnih pozicija koje će se primenjivati pri izradi računovodstvenih internih obračuna po delatnostima u opštem aktu o računovodstvu i računovodstvenim politikama JKP«Toplana-Šabac»Šabac.

**45. Fin.izveštaj sa bilansima je urađen po načelu stalnosti.**

**46. Događaji nakon datuma bilansa ,sagledani su sa 28.02.2018.godine.**

Šabac,28.02.2018.god.



Za privredno društvo

v.d. direktor

Slobodan

Jerotić,dipl.maš.ing..