

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2019. GODINU**
Privredno društvo JKP "Toplana-Šabac"

– ŠABAC, 05.03.2020. 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 2019. godine imalo 69 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	9
– viša stručna sprema (VI)	7
– visokokvalifikovani radnici (V)	2
– srednja stručna sprema (IV)	41
– kvalifikovani radnici (III)	10
– polukvalifikovani radnici (II)	
– niža stručna sprema (I)	
– nekvalifikovani radnici	
Ukupno:	69

1.6. 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.

1.7. 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 krdetanja tražnje za proizvodima i uslugama JKP "Toplana-Šabac" Šabac.

1.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- Slobodan Jerotić, dipl. maš. ing, direktor JKP "Toplana-Šabac" Šabac
- Mirko Tomić, rukovodilac služne računovodstva

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao srednje pravno lice, odabralo je da primenjuje/ Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS”, br. 95/2014 i 144/2014), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Nakon 31. jula 2013. godine, od strane IASB i IFRIC izdat je značajan broj dopuna, godišnjih poboljšanja, izmena odnosno dodataka postojećim ili revidiranim standardima i tumačenjima, kao i izdavanje novih MSFI, odnosno ukidanje postojećih MRS, koji nisu prevedeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji.
- Određenim podzakonskom aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koja odstupa od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Rešenjem Ministarstva od 21. novembra 2019. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 92/2019 od 25. decembra 2019. godine utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualni okvir, usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, dok pravna lica mogu primeniti prevedene standarde i za finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2019. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Na sednici održanoj 10. oktobra 2019. godine Narodna skupština usvojila je Predlog zakona o računovodstvu. Kao rezultat, usvojen je Zakon o računovodstvu i objavljen u Službenom glasniku RS br. 73/2019. Novi Zakon o računovodstvu stupa na snagu od 1. januara 2020. godine, osim pojedinih odredaba koje će imati kasniju primenu.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora dana 05.03. 2020. godine.

Ovi finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u cilju poštovanja zakonskih zahteva. Društvo ima zakonsku obavezu da angažuje nezavisnog revizora da izvrši reviziju finansijskih izveštaja. Obim revizije obuhvata finansijske izveštaje u celini i ne pruža uveravanje po bilo kojoj pojedinačnoj poziciji, računu ili transakciji. Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije nisu namenjeni za upotrebu bilo koje strane u svrhu donošenja odluka uvezi sa vlasničkim transakcijama, transakcijama finansiranja ili bilo kojim drugim specifičnim namenama. Shodno tome, korisnici finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije ne treba da se oslanjaju isključivo na finansijske izveštaje, već bi trebalo da pre odlučivanja preduzmu i druge postupke za specifične namene.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan i za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine.

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

Preduzeće je u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2019. godine, iskazalo gubitak ranijih godina u iznosu od 194,304 hiljade dinara i neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine u ukupnom iznosu od 117,237 hiljade dinara. Sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine kratkoročne obaveze Preduzeća veće su od obrtne imovine za iznos od 108,952 hiljade dinara.

Rukovodstvo preduzeća u saradnji sa Osnivačem preduzima sve neophodne mere za stabilno funkcionisanje preduzeća.

Osnovu kojih će Preduzeće biti u mogućnosti da, pored prethodno navedenih neizvestnosti povezanih sa stalnošću poslovanja, generiše dovoljno finansijskih sredstava iz poslovanja kako bi izmirivalo obaveze o roku dospeća.

U skladu sa navedenim aktivnostima i planovima rukovodstvo Preduzeća očekuje da će Preduzeće nastaviti da

Posluje u predvidljivoj budućnosti i finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

2. 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.

2.1. 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.

2.2. 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.

2.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću 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.

2.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu 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.

2.5. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturu 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 gubika 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.

2.6. 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 nadoknadiive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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 beskatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

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

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

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

2.11. 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.

2.12. 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.

3. 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.

4. 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 31.12.2019. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2018. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	11.001	11.001
2.	Građevinski objekti	806.181	802.383
3.	Postrojenja i oprema	510.343	350.860
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	24.255	18.292
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	1.351.780	1.182.536

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

5. 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, mazutara	1,3
-- Dimnjak, gromobranska instalacija	2,5
-- Gas. mreža	5
-- Gas. mreža široka potrošnja	2,5
-- Vrelvodna mreža	3,5
-- Kancelarijska oprema, protivpožarna centrala, oprema u kuhinji	12,5
-- Oprema za veze	7
-- Oprema za proizvodnju-kotlovi, kontejneri, MRS Sev.zap.ind.zona, Kapitol park	10
-- Kompj.oprema i sistemi za evidenciju radnog vremena	20
-- Vozila	10
- Viljuškar	15,5
-- Uređaji za održavanje postrojenja	9
-- Aparati za proizvodnju, agregati	11
-- Oprema za obavljanje finansijske delatnosti	14,3
-- Merno regulacione stanice Q	7
-- Merni setovi za gas G, ekonomajzeri	7
-- MRS Mondl, MRS Mlekara	3,33
- Podstanice KfW program, kalorimetri, gorionici, komandna tabla	6,66
- Kalorimetri-donacija	9
- Regulator pritiska za Sev.zap.ind.zonu	5

6. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos 2019	Iznos 2018	Učešće u %
1.	Zemljište	11.001	11.001	1,31
2.	Građevinski objekti	542.733	560.222	64,59

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos 2019	Iznos 2018	Učešće u %
3.	Postrojenja i oprema	277.198	191.592	32,99
4.	Investicione nekretnine			
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	9.354	5.832	1,11
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	840.286	768.647	100

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iste će se u knjigovodstvu iskazivati po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije (akumulirana amortizacija) i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubika 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.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

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

Sadašnja vrednost grupe 022 iznosi 542,733 hiljade dinara.

Preduzeće je radilo /revalorizaciju /procenu grupe 023/postrojenja i oprema/. Procenu je vršila licencirana firma »Olimpija« Užice.

Nakon procene, nabavna vrednost grupe 023 iznosi 510.343 hiljade dinara, otpisana vrednost 233.145 hiljada dinara i sadašnja vrednost 277.198 hiljada dinara.

Nabavke nove opreme su iznosile 25.595 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava.

Putem leasinga u toku 2019. godine nabavljeno je teretno vozilo u vrednosti od 1.404 hiljada dinara. Sadašnja vrednost opreme nabavljene putem leasinga na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 2,452 hiljade dinara.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 21.286 hiljada dinara, a opreme 22.331 hiljada dinara, softvera 72 hiljada dinara što čini ukupno 43.689 hiljada dinara.

U toku godine urađeno je:

- rekonstrukcija dimnjaka »Benska Bara« u vrednosti od 1.135 hiljada dinara
- vrelodni krak Dr. Andre Jovanović 2-6 u vrednosti od 2.090 hiljada dinara
- vrelodni krak Dom Vojske u vrednosti od 572 hiljade dinara.

7. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

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

Stanje na dan 31.12.2019.god.

(u hiljadama
dinars)

Red. broj	Opis dinamike plasmata	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnosti, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
	Početno st.2018	11.001	797.759	340.673			8.805			1.158.238
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	11.001	802.383	350.860			11.325			1.175.569
2	Povećanje		3.798	25.966			12.930			24.299
2.1	Nove nabavke									
2.2	Procena			131751						
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi			1765						
2.7										
3	Smanjenje									
3.1	Aktiviranje osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju 2018	11.001	802.383	305.860			18.293			1.182.537
	Stanje na kraju godine (31.12.2019.)	11.001	806.181	510.342			24.255			1.351.780
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
	Poč.st.2018		221.102	138.588			3.782			383.472
1	Početno stanje		242.161	159.268			5.494			406.923
2	Povećanje		21.287	73.877			9.407			104.571
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Ost.poveć.i sm.			51.546			9.408			8.680
2.3	Amortizacija		21.287	22.331						42.665
2.4										
2.6										
2.7										
2.8										
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
	Stanje na kraju 2018		242.161	159.268			12.461			413.890
4	Stanje na kraju godine (31.12.2019.)		263.448	233.145			14.902			511.494
	Sadašnja vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2018	11.001	560.222	191.592			5.832			768.647
III.	SADAŠNJA VREDNOST	11.001	542.733	277.198			9.354			840.286

Vozilo broj 2: 1,322 hiljade dinara

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos 2019	Iznos 2018
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	187	306
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana		
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	187	306

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika	2	187
b) Usaglašeno 100%	2	187
c) Usaglašeno delimično		
d) Neusaglašeno		

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuju 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 koštanjalli 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)

	2019.	2018.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	20.914	20.683
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		

	2019.	2018.
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji	1.923	2.079
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	22.837	22.762
UKUPNO ZALIHE		

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. 2020. godine.

13. DATI AVANSI

U okviru računa 152 i 154 iskazan je iznos od 1.923 hiljada dinara.
Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Jugopetrol	Beograd	411	2014
2.	Nafta ad	Beograd	1.158	2018
3.	OD-JU"	Indija	130	2018
4.	UHY Revizija	Beograd	147	2019
5.	Sl.Glasnik	Beograd	34	2019
6.	Ostalo		45	2019
	Ukupno		1.923	

ASNS „Toplana“ Šabac

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	226	11,75
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	130	6,76
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	1.567	81,49
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	1.923	100

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)

	2019	2018
Potraživanja po osnovu prodaje	174.508	233.708

Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	1.780	2.607
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	703	1.905
PDV		
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno kratkoročna potraživanja	176.991	238.220

15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 174.508. hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 339.437 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 164.929 hiljada dinara.

16. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2019. godine iznosila su 174.508 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 339.437 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 164.929 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 0,20 odnosno 0,20 %;
- nije usaglašeno 99,80 odnosno 99,80%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	STD Kapital Ekstra doo u stečaju p fah 184 Šabac T T	13.877		
2.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju Šabac T	10.081		
3.	Radio dif.preduzeće Radio televizija Šabac T	4.322		
4.	Zastava Promet Beograd T	2.355		
5.	Novaković Dragoljub Šabac T	2.150		
6.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju Šabac G	6.693		
7.	Mlekara Šabac G	1.366		
8.	River Consulting Šabac G	965		
9.	Vasić Marinko Šabac G	901		
10.	Comex Šabac G	701		
11.	Ostali kupci /privreda/ 537 toplana	68.022		
12.	Fizička lica /7.742/ toplana	187.873		187.873
13.	Ostali kupci / privreda/ 147 gas			
14.	Fizička lica / 2.534/ gas	36.958		36.958
15.	Ostali kupci/vr.priključci,g.priključci,ostalo.../	3.173		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI / bruto	339.437		
	Ispravka potraživanja	-164.929		
	Potraživanja od kupaca/- Ispravka potraživanja/	=174.508		

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	95.202	28.05
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	32.048	9.44
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	10.628	3.13
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	201.559	59.38
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	339.437	100

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od šest meseci iznose 201.559 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 164.929 hiljada dinara, a za iznos od 17.171 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)	10.975	339.437
b) Usaglašeno 100%	5	3.850
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno		

19.DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 1.779 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2019.	2018
1.	Potraživanja za kamatu i dividende		
2.	Potraživanja od zaposlenih	13	64
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija		
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.776	2.447
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	3	3
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta		
6.	Ostala kratkoročna potraživanja		93
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
	UKUPNO	1.779	2.607

20.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 13 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2019.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	

3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	13
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	13

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 31.12.2019. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 1.776 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 684 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2019.
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	684
9.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO:	684

23.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 703 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	703	1.905
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	703	1.905

Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine:

241-0002 Prelazni konto	193,00
241-0004 AIK Banka bolovanje	107,00
241-0008 AIK Banka redovan	215,00
241-0009 AIK Banka investicije	73,00
241-0016 Banka poštanska štedionica	115,00

24. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

	2019.	2018.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	2	
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	2	

25. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 11.193 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	11.193	8.256
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	11.193	8.256

26. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0072 (oznaka za AOP) u iznosu od 20.974 hiljada dinara.

Struktura vanbilansne evidencije:

- Potraž.za utroš.gorivo za sl.vozila 9.320 hilj.dinara
- Kotlarnica OŠ »Stojan Novaković«Šabac 11.042 hilj.dinara
- Ostalo 612 hilj.dinara

27. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akoijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

28. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
--	-------	-------

	2019.	2018.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	531.976	531.976
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	531.976	531.976

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 330, knjižili smo 78.064 hiljada dinara u vezi sa revalorizacijom grupe 023.

2) U korist računa 331 / aktuarski dobiti/ knjižili smo 691 hilj. dinara, dok smo na teret računa 331 /aktuarski gubici/ knjižili 3.751 hilj. dinara.

3) u korist računa 340 – Dobit iz prethodnih godina, knjižen je iznos od 253 hiljade dinara na ime preknjižavanja dobiti iz 2018. god.

4) u korist računa 340 – Dobit iz prethodnih godina, knjižen je iznos od 3.352 hiljade dinara na ime usaglašavanja sa osnivačem u vezi obaveza za učešće u dobiti.

5) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2019. godine u iznosu od 9.208 hiljada dinara.

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	11.950
• Dugoročne obaveze	100.131
• Kratkoročne obaveze	320.659
• UKUPNO	432.740

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 11.950 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Diskontna stopa		
Buduća povećanja zarada		
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje		

Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo	11.950	8.722

Obračun rezervisanja je rađen na osnovu aktuarskog izveštaja firme »Bojić revizija« Šabac.

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	99.125
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	819
• Ostale dugoročne obaveze	187
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	100.131

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

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

(u hiljadama dinara)

	Stanje na dan 31.12.2019.	Stanje na dan 2018
Dugoročni krediti u zemlji		
avno lice AIK Banka	34.126	
avno lice Komercijalna banka		
itali		
ega		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
W kredit za rekonstrukciju	64.999	91.3
ega		
UPNO	99.125	91.3

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.

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%.

Sa 31.12.2019. godine, otplaćeno je 569.584,36 eura.

Za otplatu je ostalo 1.120.223,61 eura. Stanje duga usaglašeno sa Ministarstvom finansija-uprava za javni dug.

32.KRA TKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 320.659 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Kratkoročne finansijske obaveze:	141.609	168.564
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	130.796	168.125
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	10.813	439
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	13.479	8.371
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	13.479	8.371
Obaveze iz poslovanja	102.445	147.312
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	102.445	147.312
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	8	37
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		
Ukupno grupa 45:	8	37
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	3.556	
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku	5.794	
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 podližu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	1.739	
Ostale obaveze	135	
Ukupno grupa 46:	11.224	7.011
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:		
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%		

	2019.	2018.
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	4.074	6.358
Ukupno grupa 47:	4.074	6.358
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata	1.785	1.946
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		
Ukupno grupa 48:	1.785	1.946
Ukupno grupa 49:		
Pasivna vremenska razgraničenja	54.961	73.123
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	46.035	61.936
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Odložene poreske obaveze	8.926	11.187
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	320.659	401.535

33.KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po dugoročnim kreditima /koji dospevaju do godinu dana /u zemlji, proizilaze iz ugovora zaključenih sa: KFW,AIK Bankom,o dugoročnim kreditima .Iznos Iskazan na AOP 0443 je 141.609 hiljada dinara.

Osim kredita KFW,koji datira iz ranijeg perioda,zaključen je dugoročni kredit je sa AIK Bankom,na iznos od 100.000,00 hiljada dinara.Broj ugovora:105057045510558738,rok otplate 17.06.2021.god / 18 meseci/.

Zaključen je ugovor o leasingu sa SOGELEASE bankom o kupovini teretnog vozila sa rokom otplate na 36 meseci, odnosno do 15.04.2022 god. Iznos bruto finansiranja je 12.138,00 eur. Broj ugovora je 018045.

34.PRIMLJENI AVANSI

Prmljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 13.479 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	6.241	2013,14,15, 16,17,18,19

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
2.	Avansi od pr.lica za gasne priključke	Šabac	2.176	2018,2019
3.	Avansi od:obrazovnih i kulturnih ustanova za grejanje	Šabac	4.826	2019
4.	Ostali avansi	Šabac	236	2019
	Ukupno		13.479	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	5.719	45,00
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine	7.162	53,00
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine	598	2,00
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	13.479	100

35.1.DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Srbijagas Novi Sad – široka potrošnja	24.105	24.105	
2.	Srbijagas Novi Sad	57.812	57.812	
3.	Ostalo	20.528	20.528	
	UKUPNO	102.445	102.445	

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	83.022	81,04
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	17.134	16,73
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	2.113	2,06
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	70	0,07
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	16	0,02
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	90	0,08
	UKUPNO	102.445	100,00

35,2 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze iskazane u AOP-u 441, iznose 8.926 hiljada dinara.

36.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0459 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 11.232 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 2019.	Ostvareni prihodi u 2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	623.642	619.079
2.	Finansijski prihodi	13.782	13.779
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	3.021	3.470
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	640.445	636.328

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 623.642 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe:	129.333	
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	129.333	126.357
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	470.936	
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	470.936	489.193
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:	21.947	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	21.947	2.098
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija ¹		
Drugi poslovni prihodi:	1.426	1.431
Prihodi od zakupnina	1.426	1.431
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		

	2019.	2018.
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	623.642	619.079

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 broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2019.	Ostvareni rashodi u 2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	573.462	552.350
2.	Finansijski rashodi	16.770	14.598
3.	Ostali rashodi	3.775	4.084
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	594.007	571.032

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 573.462 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
Nabavna vrednost prodate robe	122.229	111.597
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:	122.229	111.597
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	-1.277	-1.374
Ukupno grupa 62:	-1.277	-1.374
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi materijala za izradu	10.364	5.547
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	750	707
Troškovi rezervnih delova	359	483
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	81	206
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	11.554	6.943
Troškovi goriva i energije	288.873	281.726
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	59.994	61.402
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	10.289	10.991
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.311	182
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	1.395	516
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		982

	2019.	2018.
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	570	570
Troškovi privremenog umanjenja zarada	1.872	3.846
Ostali lični rashodi i naknade	4.273	2.972
Ukupno grupa 52:	79.704	81.461
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	84	48
Troškovi usluga održavanja	5.352	4.768
Troškovi zakupnina		529
Troškovi PTT usluga	859	104
Troškovi pretplate za internet		
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	3.905	3.154
Ukupno grupa 53:	10.200	8.604
Troškovi amortizacije	43.689	42.665
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	1.022	
Ostala dugoročna rezervisanja	1.739	8.722
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	2.761	8.722
Troškovi neproizvodnih usluga	8.722	6.943
Troškovi reprezentacije	405	327
Troškovi premije osiguranja	1.769	725
Troškovi platnog prometa	1.244	554
Troškovi članarina	773	730
Troškovi poreza	308	314
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	2.517	2.413
Ukupno grupa 55:	15.729	12.006
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	574.739- /1277/=	553.724-11374/=
	573.462	552.350

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)

	2019.	2018.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	12.588	13.724
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	1.194	55
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih)		

	2019.	2018.
strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	13.782	13.779

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)		
	2019.	2018.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	16.524	14.500
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	246	98
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	16.770	14.598

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)		
	2019.	2018.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:		

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 37.705 hilj.dinara od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

(u hiljadama dinara)		
	2019.	2018.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	37.705	54.351

	2019.	2018.
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:		

41.4.Ostali prihodi

Na rednom broju 1052 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 3.021 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
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	71	301
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	11	43
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		832
Prihodi – refundacija od osnivača		
Prihodi – od naknade štete	405	
Ostali nepomenuti prihodi	2.534	2.294
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		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	3.021	3.470

41.5.Ostali rashodi

Na rednom broju 1053 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 3.775 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2019.	2018.
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	3.634	2.459
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	141	973
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalne imovine		
Trošak naknade štete		649
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		4

	2019.	2018.
Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezbvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezbvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	3.775	4.084

42.FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2019.	Ostvareno u 2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	50.180	66.729
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	(2988)	(819)
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	37.705	54.351
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.	Dobitak pre oporezivanja	8.733	10.945
12.	Poreski rashod perioda	1.785	1.937
13.	Odloženi poreski rashodi perioda		6.473
14.	Odloženi poreski prihodi perioda	2.261	
	NETO DOBITAK	9.208	2.535
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka 9.970 hiljada dinara obračunati porez na dobit iznosi 1.785 hiljada dinara.

SUDSKI SPOROVI

I. Privredno društvo ima sudskih sporova, prikaz u izjavi o sudskim sporovima.

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

PREGLED SPOROVA

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

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Isp.top.en ergije	17.171 hiljada dinara	325 korisnika	Osn.sud Šabac Prema specifikaciji	75-85% naplativo	01/2019	s.izvršitelji: Dragan Petrović Zoran Đukić

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
							Mila Milo-savljević Milan Jovičić Mirko Ratković Jelena Marić Marlja Gačić Marijana Dišić Gvozdenović

43.GARANCIJE I JEMSTVA

44.DOGAĐAJI NASTALI NAKON IZRADE BILANSA

Posle datuma izrade bilansa neophodno je navesti sledeće događaje:

- Nabavka 3 vozila putem lizinga, i to:
jedno teretno vozilo DACIA DOKKER VAN AMBIANCE 1,5 DCI, rok otplate 36 meseci, vrednost vozila 1,538 hiljada dinara
dva putnička vozila DACIA SANDERO ESSENTIAL 1,0 SCE, rok otplate 36 meseci, vrednost za dva vozila iznosi 2,278 hiljada dinara.

Nije primetan uticaj na poslovanje preduzeća uzrokovane pandemijom COVID-19 i vanrednog stanja tokom marta, aprila i maja. Preduzeće je poslovalo u nekoliko režima:

- rad od kuće
- dolazak na posao svaki drugi dan
- dolazak radnika koji rade u proizvodnji / u smenama / je bio organizovan i u toku policijskog časa /putem odobrenja, dozvola, itd./

Rukovodstvo smatra da je ova epidemija događaj nakon datuma izveštajnog perioda koji ne zahteva korekciju finansijskih izveštaja.

45.DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Set finansijskih izveštaja je odobren od strane rukovodstva 01.04.2020 godine.

Šabac, 05.03.2020. god.

Za privredno društvo

direktor

Slobodan

Strogonić dipl. inž.ing..

