

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2020. GODINU**
Privredno društvo JKP "Toplana-Šabac"

– ŠABAC, 21.06.2021. 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

Skraćeno poslovno ime: JKP «Toplana-Šabac» Šabac

Sedište društva: Šabac, Đure Jakšića 1

Veličina društva: Srednje pravno lice

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

Matični broj: 07335393

Šifra delatnosti: 3530

PIB: 100109250

1.2. Istorijat preduzeća

Preduzeće je osnovano 1989. godine kao javno komunalno preduzeće.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost JKP «Toplana-Šabac» Šabac je snabdevanje parom i klimatizacija.

Pored navedene pretežne delatnosti, preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

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

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi JKP «Toplana-Šabac» Šabac su:

– Nadzorni odbor

– Direktor

1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP «Toplana-Šabac» Šabac je na dan 31. decembra 2020. godine imalo 71 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____
– viša stručna sprema (VI)	10
– visokokvalifikovani radnici (V)	7
– srednja stručna sprema (IV)	2
– kvalifikovani radnici (III)	22
– polukvalifikovani radnici (II)	29
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	1
Ukupno:	71

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 obelodanjanje.

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 kretanja 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 službe 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 obelodanjanje 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 podzakonskim 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 05.06. 2021. 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 2019. 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 2020. godine, iskazalo gubitak ranijih godina u iznosu od 194,594 hiljade dinara i neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine u ukupnom iznosu od 110,365 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 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 poštnu vrednost 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 umanjnje 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.

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 prodane 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 objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

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

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

Pod uslovom da je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 da na ili na osnovu Odluke o proceni obezvređenih potraživanja od strane rukovodstva (Nadzorni odbor) 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 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 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 dobici 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 31.12.2020. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2019. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	11.001	11.001
2.	Građevinski objekti	810.804	806.181
3.	Postrojenja i oprema	538.922	510.343
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	36.098	24.255
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	1.396.825	1.351.780

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 Mondī, 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

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	(u hiljadama dinara)		
		Iznos 2020	Iznos 2019	Učešće u %
1.	Zemljište	11.001	11.001	1,31
2.	Građevinski objekti	526.025	542.733	64,59
3.	Postrojenja i oprema	262.355	277.198	32,99
4.	Investicione nekretnine			
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	9.961	9.354	1,11
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	809.342	840.286	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 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.

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.

Nabavna vrednost grupe 022 iznosi 810.804 hiljade dinara, otpisana vrednost 284.779 hiljada dinara

Sadašnja vrednost grupe 022 iznosi 526.025 hiljade dinara.

Nabavna vrednost grupe 023 iznosi 538.922 hiljade dinara, otpisana vrednost 276.567 hiljada dinara i sadašnja vrednost 262.355 hiljada dinara.

Nabavke nove opreme su iznosile 14.734 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava.

Putem leasinga u toku 2020. godine nabavljeno je jedno teretno vozilo u vrednosti od 1.538 hiljada dinara, i dva putnička vozila u vrednosti od 2.278 hiljade dinara.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 21.424 hiljada dinara, a opreme 43.770 hiljada dinara, softvera 70 hiljada dinara što čini ukupno 65.264 hiljada dinara.

U toku godine urađeno je:

- vrelovodni krak Cerska-P. Smiljanića i vrednosti od 407 hiljada dinara
- glavna vrelovodna linija u vrednosti od 3.300 hiljada dinara
- vrelovodni krak Ćirila i Metodija u vrednosti od 976 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 priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

Stanje na dan 31.12.2020.god.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
	Početno st.2019	11.001	802.383	350.860			11.325			1.175.569
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	11.001	806.181	510.342			16.612			1.344.136
2	Povećanje		4.623	9.702			19.486			33.811
2.1	Nove nabavke									
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi			18.878						
2.7										
3	Smanjenje									
3.1	Aktiviranje osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju 2019	11.001	806.181	510.342			24.255			1.351.780
	Stanje na kraju godine (31.12. 2020.)	11.001	810.804	538.922			36.098			1.396.825
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
	Poč.st.2019		242.161	159.268			5.494			406.923
1	Početno stanje		263.448	233.145			7.259			503.851
2	Povećanje		21.424	43.727			18.878			104.571
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Ost.poveć.i sm.			348			18.878			8.680
2.3	Amortizacija		21.424	43.727						42.665
2.4										
2.6										
2.7										
2.8										
3	Smanjenje			348						
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
	Stanje na kraju		263.448	233.145			14.902			511.494

	2019								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2020.)		284.779	276.567			26.137		587.483
	Sadašnja vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2019	11.001	542.733	277.198			9.354		840.285
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	11.001	526.025	262.355			9.961		809.342

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0024 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 109 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos 2020	Iznos 2019
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	109	187
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana		
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	109	187

9. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
a) Ukupan broj dužnika	2	109
b) Usaglašeno 100%	2	109
c) Usaglašeno delimično		
d) Neusaglašeno		

10. 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)

	2020.	2019.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	25.951	20.683
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	288	2.079
UKUPNO ZALIHE	26.239	22.762

Po popisu zaliha 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 26.03. 2021. godine.

13. DATI AVANSI

U okviru računa 152 i 154 iskazan je iznos od 288 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.	Palisad Zlatibor	Zlatibor	19	2016
2.	EPS	Beograd	4	2020
3.	OD-JU"	Indija	191	2020
4.	HLB DST Revizija	Beograd	63	2020
5.	Nis Gaspronm Neft	Beograd	11	2020
	Ukupno		288	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	269	93,40
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	19	6,60
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	288	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)

	2020	2019
Potraživanja po osnovu prodaje	173.932	174.508
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	134	1.780
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1.075	703
PDV		
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno kratkoročna potraživanja	175.141	176.991

15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 173.932. hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 357.486 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 183.554 hiljada dinara.

16. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2020. godine iznosila su 173.932 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 357.486 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 183.554 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 0,45 odnosno 0,45 %;
- nije usaglašeno 99,55 odnosno 99,55%, 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	14.824		
2.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju Šabac T	8.920		
3.	Radio dif.preduzeće Radio televizija Šabac T	5.100		
4.	Mercator S Beograd T	3.448		
5.	Trgovina Ignjatović Šabac T	2.410		
6.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju Šabac G	7.020		
7.	River Consulting Šabac G	1.089		
8.	Comex Šabac G	679		
9.	Mlekara Šabac G	618		
10.	Cestor Veks Šabac G	419		
11.	Ostali kupci /privreda/ 541 toplana	74.902		
12.	Fizička lica /7.799/ toplana	191.988		191.988
13.	Ostali kupci / privreda/ 153 gas	483		
14.	Fizička lica / 2.634/ gas	41.405		41.405

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
15.	Ostali kupci/vr.priključci,g.priključci,ostalo.../	4.181		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI / bruto	357.486		
	Ispravka potraživanja	-183.554		
	Potraživanja od kupaca/- ispravka potraživanja/	=173.932		

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	99.910	27.95
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	32.509	9.09
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	6.555	1.83
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	17.514	4.90
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok preko jedne godine	200.998	56,23
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	357.486	100

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od šest meseci iznose 218.512 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 183.554 hiljada dinara, a za iznos od 14.115 hiljada dinara pokrenut je sudski postupak naplate.

18.USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldov (b + c + d = a)	11.127	357.486
b) Usaglašeno 100%	11	4.920
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno		

19.DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 134 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2020.	2019
1.	Potraživanja za kamatu i dividende		
2.	Potraživanja od zaposlenih	18	13
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija		
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		1.776
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	113	
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
	UKUPNO	134	1.779

20.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 18 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2020.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	18
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	18

21.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0062 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 644 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2020.
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	644
9.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO:	644

22.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 1.075 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2020.	2019.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1.075	703
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		

	2020.	2019.
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	1.075	703

Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine:

241-0002 Prelazni konto	276,00
241-0004 AIK Banka bolovanje	107,00
241-0008 AIK Banka redovan	442,00
241-0009 AIK Banka investicije	192,00
241-0016 Banka poštanska štedionica	57,00

23. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

(u hiljadama dinara)

	2020.	2019.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)		
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		

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 8.545 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama dinara)

	2020.	2019.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	8.545	11.193
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	8.545	11.193

25. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0072 (oznaka za AOP) u iznosu od 21.662 hiljada dinara.

Struktura vanbilansne evidencije:

-Potraž.za utroš.gorivo za sl.vozila	9.994 hilj.dinara
-Kotlarnica OŠ »Stojan Novaković« Šabac	11.042 hilj.dinara
-Ostalo	626 hilj.dinara

26. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

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

27. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
	2020.	2019.
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) Na teret računa 331 /aktuarski gubici/ knjižili 5.102 hilj.dinara./trošak rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade/.

2) u korist računa 340 – Dobit iz prethodnih godina, knjižen je iznos od 2.708 hiljade dinara po zapisniku, kao i storno iznosa od 447 hiljada dinara, takodje po zapisniku.

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

28. 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	16.404
• Dugoročne obaveze	66.475
• Kratkoročne obaveze	324.197
• UKUPNO	407.076

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 16.404 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama dinara)

	2020.	2019.
Diskontna stopa		
Buduća povećanja zarada		
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje		
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo	16.404	11.950

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

Pregled pretpostavki korišćen za obračun rezervisanja po osnovu otpremnina za odlazak u penziju

Redni broj	Opis	Iznosi po godinama na datum kada je izvršeno rezervisanje	
		31.12.2019.	31.12.2020.
1.	Diskontna stopa	4%	4%
2.	Procenat fluktuacije zaposlenih	2% dugoročno	2% dugoročno
3.	Procenat stope rasta prosečne zarade u RS	2%	2%
4.	Stopa invalidnosti	0,15%	0,15%
5.	Stopa mortaliteta	Prema tablici mortaliteta RZS 2010-2012	Prema tablici mortaliteta RZS 2010-2012
6.	Otpremnina u skladu sa Zakonom o radu	Bolji uslov za radnika u skladu sa Pravilnikom	Bolji uslov za radnika u skladu sa Pravilnikom
7.	Ukupan broj zaposlenih na dan	68	70
8.	Povećanje broja zaposlenih		2
9.	Smanjenje broja zaposlenih (dobrovoljno napuštanje firme i otkazi i odlazak u penziju)	3	0
10.	Metoda korišćen prilikom obračuna	Project Unit Credit Method (PUCM)	Project Unit Credit Method (PUCM)
11.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka ili gubitaka	Kroz Izveštaj o ostalom rezultatu	Kroz Izveštaj o ostalom rezultatu

Pregled efekata obračuna rezervisanja za otpremnine u 2020. godini

1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan 01.01. tekuće godine (početno stanje)	6.404.491,50
2.	Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	304.303,91
3.	Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	
4.	Trošak kamate	333.657,79
5.	Aktuarski (dobitak)/gubitak	930.463,77
6.	Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	0,00
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan obračuna tekuće godine	7.972.916,96
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan obračuna prethodne godine	7.042.453,20
9.	Iznos stvarno isplaćenih otpremnine pri odlasku u penziju tokom tekuće godine	0,00
10.	Iznos za knjiženje troška/(prihoda) perioda	1.568.425,46

Pregled efekata obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade u 2020. godini

1.	Iznos obaveze za rezervisanje JN na dan 01.01. tekuće godine (početno stanje)	5.545.349,88
2.	Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	487.265,93
3.	Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	
4.	Troškovi kamate	305.539,75
5.	Aktuarski (dobitak)/gubitak	4.171.948,20
6.	Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	-2.078.804,25
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za JN na dan obračuna tekuće godine	8.431.299,52
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan obračuna prethodne godine	4.259.351,31
9.	Iznos stvarno isplaćenih JN tokom tekuće godine	2.548.884,13
10.	Iznos za knjiženje troška/(prihoda) perioda	4.964.753,89

Pregled efekata obračuna rezervisanja za neiskorišćen godišnji odmor u 2020. godini

Opis	Iznos
Broj zaposlenih	71
Broj dana neiskorišćenog godišnjeg odmora	923

Iznos rezervisanja za neiskorišćen godišnji odmor	2.725.287,00
---	--------------

Tabela za obelodanjivanje vezana za sprovođenje testa osetljivosti na osnovu promene dva parametra (procenjene stope rasta prosečne zarade i diskontne stope) i njihov uticaj na iznos rezervisanja za otpremnine

Parametri		Iznos rezervisanja za otpremnine
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	Diskontna stopa	
2%	5%	7.483.364,05
3%	4%	8.535.312,43
2%	3%	8.529.539,13
1%	4%	7.469.743,35

Tabela za obelodanjivanje vezana za sprovođenje testa osetljivosti na osnovu promene dva parametra (procenjene stope rasta prosečne zarade i diskontne stope) i njihov uticaj na iznos rezervisanja za jubilarne nagrade

Parametri		Iznos rezervisanja za jubilarne nagrade
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	Diskontna stopa	
2%	5%	7.958.719,49
3%	4%	8.858.532,61
2%	3%	8.862.584,89
1%	4%	7.889.992,81

30. 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	64.900
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	1.467
• Ostale dugoročne obaveze	108
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	66.475

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

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

(u hiljadama dinara)

	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 2019
Dugoročni krediti u zemlji		
Pravno lice AIK Banka		34.126
Pravno lice Komercijalna banka		
Ostali		
Svega		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Kfw kredit za rekonstrukciju	39.737	64.999
EBRD kredit za izolaciju	25.163	
Svega		
UKUPNO	64.900	99.125

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. 2020. 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.

31. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 324.197 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2020.	2019.
Kratkoročne finansijske obaveze:	142.332	141.609
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	12.000	
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	128.721	130.796
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	1.611	10.813
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	5.781	13.479
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.781	13.479
Obaveze iz poslovanja	106.941	102.445
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	106.941	102.445

	2020.	2019.
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
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
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	8.658	3.556
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku	5.794	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 podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	2.725	1.739
Ostale obaveze	278	135
Ukupno grupa 46:	17.455	11.224
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%		
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	4.192	4.074
Ukupno grupa 47:	4.192	4.074
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata	4.071	1.785
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:	4.071	1.785

	2020.	2019.
Ukupno grupa 49:		
Pasivna vremenska razgraničenja	57.784	54.961
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	41.440	46.035
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Odložene poreske obaveze	14.359	8.926
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.985	
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	324.197	320.659

32.KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po dugoročnim kreditima /koji dospevaju do godinu dana /u zemlji, proizilaze iz ugovora zaključenih sa: KFW,AIK Bankom .Iznos iskazan na AOP 0443 je 142.332 hiljada dinara.

Osim kredita KFW,koji datira iz ranijeg perioda,zaključen je kratkoročni namenski revolving kredit je sa AIK Bankom,na iznos od 12.000 hiljada dinara.Broj ugovora:105057045270625261,rok otplate 21.07.2021.god / 12 meseci/.

Zaključeni su ugovori o leasingu sa OTP bankom o kupovini jednog teretnog vozila i dva putnička vozila sa rokom otplate na 36 meseci,i to:

Ugovor broj 021195,iznos bruto finansiranja 9.350,00 eur,rok otplate 15.03.2023

Ugovor broj 021196,iznos bruto finansiranja 9.350,00 eur,rok otplate 15.04.2023

Ugovor broj 021197,iznos bruto finansiranja 14.520,00 eur,rok otplate 15.03.2023

Dana 23.07.2019 godine je sa EBRD sklopljen ugovor o zajmu broj 51004, za projekat energetske efikasnosti zgrada u Šapcu na iznos od 2.944.684,14 EUR.Prva rata u iznosu od 214.209,18 EUR je uplaćena dana 25.12.2020.god.

33.PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 5.781 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	5.478	2013, 14, 15, 16, 17, 18, 19
2.	Avansi od pr.lica za gasne priključke	Šabac	112	2020
3.	Ostali avansi		191	2016
	Ukupno		5.781	

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	1.316	22,76
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		

4.	Primljeni avansi stariji od tri godine	4.465	77,24
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	5.781	100

34.1.DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Srbijagas Novi Sad – široka potrošnja	35.105	35.105	
2.	Srbijagas Novi Sad	42.667	42.667	
3.	Ostalo	29.169	1.097	28.072
	UKUPNO	106.941	78.869	28.072

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	75.264	70,38
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	24.420	22,84
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	6.673	6,24
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	408	0,38
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	69	0,06
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	107	0,10
	UKUPNO	106.941	100,00

34,2 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze iskazane u AOP-u 441, iznose 14.359 hiljada dinara.

35.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0459 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 17.455 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.

36.PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Usporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2020.	Ostvareni prihodi u 2019.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	661.477	623.642
2.	Finansijski prihodi	11.465	13.782
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2020.	Ostvareni prihodi u 2019.
1	2	3	4
4.	Ostali prihodi	1.823	3.021
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	674.765	640.445

37. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

37.1. 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 661.477 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe:	148.332	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	148.332	129.333
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	504.331	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	504.331	470.936
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:	7.391	21.947
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	7.391	21.947
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija ¹		
Drugi poslovni prihodi:	1.423	1.426
Prihodi od zakupnina	1.423	1.426
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	661.477	623.642

38. 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 2020.	Ostvareni rashodi u 2019.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	625.470	573.462
2.	Finansijski rashodi	11.483	16.770
3.	Ostali rashodi	7.018	3.775
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	643.971	594.007

39. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

39.1. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1018 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 625.470 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2020.	2019.
Nabavna vrednost prodate robe	123.764	122.229
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:	123.764	122.229
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	-875	-1.277
Ukupno grupa 62:	-875	-1.277
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	7.801	10.364
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.492	750
Troškovi rezervnih delova	110	359
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	309	81
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	9.713	11.554
Troškovi goriva i energije	272.478	288.873
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	70.683	59.994
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	11.769	10.289
Troškovi naknada po ugovoru o delu	745	1.311
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	798	1.395
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	566	570
Troškovi solidarne pomoći	6.862	1.872
Ostali lični rashodi i naknade	3.473	4.273
Ukupno grupa 52:	94.896	79.704
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	36	84
Troškovi usluga održavanja	5.384	5.352
Troškovi zakupnina		
Troškovi PTT usluga	989	859
Troškovi pretplate za internet		

	2020.	2019.
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Trošak izolacije	25.185	
Troškovi ostalih usluga	5.312	3.905
Ukupno grupa 53:	36.906	10.200
Troškovi amortizacije	65.264	43.689
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	1.431	1.022
Ostala dugoročna rezervisanja	2.725	1.739
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	4.156	2.761
Troškovi neproizvodnih usluga	7.200	8.722
Troškovi reprezentacije	604	405
Troškovi premije osiguranja	3.118	1.759
Troškovi platnog prometa	3.870	1.244
Troškovi članarina	753	773
Troškovi poreza	326	308
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	3.298	2.517
Ukupno grupa 55:	19.168	15.729
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	626.345-	
	/875/=	574.739-/1277/=
	625.470	573.462

40. 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)	
	2020.	2019.
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)	11.313	12.588
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	152	1.194
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	11.465	13.782

40.1. 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)		
	2020.	2019.
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)	11.469	16.524
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	14	246
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	11.483	16.770

40.2. 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)		
	2020.	2019.
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:		

40.3. 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 18.626 hilj. dinara od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

(u hiljadama dinara)		
	2020.	2019.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	18.626	37.705
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:		

40.4. Ostali prihodi

Na rednom broju 1052 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 1.823 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2020.	2019.
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	43	71
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	11
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Prihodi – refundacija od osnivača		
Prihodi – od naknade štete	2	405
Ostali nepomenuti prihodi	1.767	2.534
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:	1.823	3.021

40.5. Ostali rashodi

Na rednom broju 1053 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 7.018 hiljada dinara, koji se sastoje od:

	(u hiljadama dinara)	
	2020.	2019.
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	4.404	3.634
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	2.614	141
Obezvredenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalne imovine		
Trošak naknade štete		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredenje ostale imovine		

	2020.	2019.
UKUPNI OSTALI RASHODI:	7.018	3.775

41.FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2020.	Ostvareno u 2019.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	36.007	50.180
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	-18	(2988)
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	-18.626	37.705
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.	Ostali prihodi	1.823	
12.	Ostali rashodi	-7.018	
13.	Dobitak pre oporezivanja	12.168	8.733
14.	Poreski rashod perioda	5.900	1.785
15.	Odloženi poreski rashodi perioda	5.433	
16.	Odloženi poreski prihodi perioda		2.261
	NETO DOBITAK	835	9.208
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka 835 hiljada dinara obračunati porez na dobit iznosi 5.900 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	14.115 hiljada dinara	209 korisnika	Osn.sud Šabac Prema specifikaciji	75-85% naplativo	01/ 2020	s.izvršitelji: Dragan Petrović Zoran Đukić Mila Milo-

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
							savljević Milan Jovičić Mirko Ratković Jelena Marić Marija Gačić Marijana Dišić Gvozdenović

42.GARANCIJE I JEMSTVA

43.DOGAĐAJI NASTALI NAKON IZRADE BILANSA

Nije primetan uticaj na poslovanje preduzeća uzrokovane pandemijom COVID-19 .
Rukovodstvo smatra da je ova epidemija događaj nakon datuma izveštajnog perioda koji ne zahteva korekciju finansijskih izveštaja.

44.DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Set finansijskih izveštaja je odobren od strane rukovodstva 21.06.2021 godine.

Šabac,21.06.2021.god.

Za privredno društvo

direktor

Slobodan

Jerotić, dipl. maš.ing..



[Handwritten signature]