

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU

JKP „TOPLANA-ŠABAC“, ŠABAC

BEOGRAD, JUN 2023. GODINE

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	5
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	11
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	14
Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	16
Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	19
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2022. godine	21

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu JKP „Toplana-Šabac“, Šabac

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JKP „Toplana-Šabac“, Šabac (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u delu našeg izveštaja „Osnova za mišljenje sa rezervom“ priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

- 1) Kao što je obelodanjeno u napomeni 6 i 7 uz finansijske izveštaje nekretnine, postrojenja i oprema Društva na dan 31. decembra 2022. godine iznose 765.758 hiljade dinara, i obuhvataju građevinske objekte u iznosu od 500.321 hiljada dinara. Društvo je u skladu sa računovodstvenom politikom obelodanjenom u napomeni 2.5 uz finansijske izveštaje, izvršilo procenu vrednosti opreme na dan 31. decembra 2020. godine, dok je procena vrednosti jednog građevinskog objekta izvršena 2014. godine. Navedeno predstavlja odstupanje od računovodstvene politike Društva i zahteva Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 16- Nekretnine, postrojenja i oprema, da se nekretnine, postrojenja i oprema trebaju revalorizovati jednom na tri ili pet godina, i ukoliko se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada. Finansijski izveštaji na dan 31. decembra 2022. godine i za godinu koja se završava na taj dan ne sadrže eventualne efekte odstupanja od računovodstvene politike Društva i pomenutog Međunarodnog računovodstvenog standarda.
- 2) Kao što je obelodanjeno u napomeni 14, 15 i 16 uz finansijske izveštaje neto potraživanja po osnovu prodaje Društva na dan 31. decembra 2022. godine iznose 193.414 hiljada dinara. Revizorski tim je u postupku revizije na osnovu raspoloživih informacija i dokumentacije utvrdio da se javlja razlika između podataka iz knjigovodstvenog programa Društva, u kome se vodi analitička evidencija potraživanja po osnovu prodaje i podataka iz programa, koji je Društvo uvelo u toku 2021. godine, a u kome se vrši obračun i naplata potraživanja po osnovu prodaje po kupcima. Revizorski tim se zbog napred navedenog nije u potpunosti uverio u tačnost iskazanog stanja i starosnu strukturu potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2022. godine.

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom: „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

- 1) Kao što je obelodanjeno u napomeni 6. i 7. uz finansijske izveštaje Društva građevinski objekti Društva na dan 31. decembra 2022, godine iznose 500.321 hiljada dinara i uključuju mreže. Revizorski tim na osnovu raspoloživih informacija nije mogao da razdvoji kolika vrednost imovine Društva, u skladu sa Zakonom o javnoj svojini, ne pripada Društvu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu.

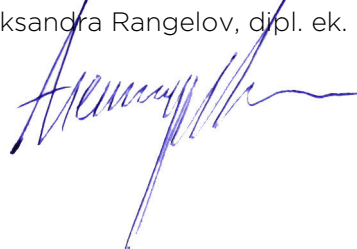
Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2022. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

U Beogradu,
21. jun .2023. godine



LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR
Aleksandra Rangelov, dipl. ek.



www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

4

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЏАВАС, ЏАВАС		
Седиште ШАБАЦ, Буре Јакшића 1		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		778.789	788.513	809.923
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		1.068	568	471
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.068	568	471
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	765.758	787.893	809.343
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4	511.322	526.561	537.027
023	2. Постројења и опрема	0011	4	244.562	254.767	262.355
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4	9.874	6.565	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				9.961
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		11.963	52	109

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		11.963	52	109
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		266.846	234.993	210.569
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	27.850	25.487	26.239
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	27.330	25.110	25.951
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	13	520	377	288
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	14	193.414	194.768	173.932
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	14	193.414	194.768	173.932
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	19	5.764	140	134
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	19	228	137	134
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	19	5.515		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		21	3	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	21	616	632	644
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	21	616	632	644
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	22	931	1.188	1.075
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	38.271	12.778	8.545
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.045.635	1.023.506	1.020.497
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	25	22.650	21.792	21.662
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		580.817	597.622	599.056
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	27	531.976	531.976	531.976
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		3.551	3.551	3.551
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		155.908	155.908	147.758
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		12.537	9.307	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		109.672	110.088	110.365
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		109.672	109.626	109.530
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			462	835
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		207.753	194.594	194.594
350	1. Губитак ранијих година	0413		194.594	194.594	194.594
351	2. Губитак текуће године	0414	41	13.159		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		94.140	88.821	82.879
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	29	17.391	16.742	16.404
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	29	17.391	16.742	16.404
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	30	76.749	72.079	66.475
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	30	76.749	72.027	66.367
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитовањем хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			52	108
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	34.2	18.201	18.298	14.359
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		37.074	39.256	41.440
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		315.403	279.509	282.758
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		3.578	4.063	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	31	134.621	123.254	142.332
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			12.000	12.000
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	31	134.621	111.254	130.332
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	31	6.631	6.195	5.782
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	31	139.728	118.213	106.941
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	31	139.728	118.213	106.941
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		26.060	24.559	25.718

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		22.326	18.849	17.455
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	31	3.734	5.101	8.263
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			609	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	31	4.785	3.225	1.985
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.045.635	1.023.506	1.020.492
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		22.650	21.792	21.662

у 5.12.2022 дана 31.12.22 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС		
Седиште ШАБАЦ, Буре Јакшића 1		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	36	703.166	699.274
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	37.1	187.114	179.549
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		187.114	179.549
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	37.1	497.200	515.399
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		497.200	515.399
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	37.1	610	719
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	37.1	18.242	3.607
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	38	719.413	684.482
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	39	174.235	145.276
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	39.1	317.337	302.235
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	39.1	111.467	104.933
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		87.795	79.848
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		14.186	13.295
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		9.486	11.790
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		65.857	67.143
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		29.307	46.093
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		5.365	5.544
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		15.845	13.258

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			14.792
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		16.247	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	40	11.869	9.969
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		11.847	9.901
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		22	68
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	40.1	7.152	7.332
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		21	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		7.071	7.331
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		60	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		4.717	2.637
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			5.618
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	40.4	4.791	2.632
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	40.5	6.517	4.026
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		719.826	711.875
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		733.082	701.458
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			10.417
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		13.256	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			10.417

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		13.256	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	6.016
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			3.939
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	41	97	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			462
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	41	13.159	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у 31.12 дана 22 године

Законски заступник

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋИЕ ШАБАЦ

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС		
Седиште ШАБАЦ, Буре Јакшића 1		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			462
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		13.159	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			462
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		13.159	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у

дана

31. 12. 2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за претходна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, Буре Јакшића 1		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	531.976	4010		4019		4028	3.551
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	531.976	4012		4021		4030	3.551
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	531.976	4014		4023		4032	3.551
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	531.976	4016		4025		4034	3.551
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	531.976	4018		4027		4036	3.551

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	146.601	4046	110.088	4055	194.594	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	146.601	4048	110.088	4057	194.594	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	146.601	4050	110.088	4059	194.594	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	146.601	4052	110.088	4061	194.594	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-3.230	4053	-416	4062	13.159	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	143.371	4054	109.672	4063	207.753	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	597.622	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	597.622	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	597.622	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	597.622	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	580.817	4090	

у САРСС
 дана 31.12. 2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07335393	Шифра делатности 3530	ПИБ 100109250
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЅАВАС, ЅАВАС		
Седиште ШАБАЦ, Буре Јакшића 1		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	801.342	746.669
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	790.294	736.768
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	11.048	9.901
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	789.474	704.222
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	633.697	582.516
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	111.467	104.933
4. Плаћене камате у земљи	3010	7.071	7.331
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	5.515	9.442
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	31.724	
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	11.868	42.447
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	40.224	30.336
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	40.224	30.336

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	40.224	30.336
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	35.211	54.411
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	35.211	33.411
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		21.000
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	7.112	66.409
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	6.047	43.874
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		21.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	1.065	1.535
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	28.099	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		11.998
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	836.553	801.080
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	836.810	800.967
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		113
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	257	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.188	1.075
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	931	1.188

у

дана

31.12.22

године



**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**
Privredno društvo JKP "Toplana-Šabac"

– ŠABAC, 27.03.2023. 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 2022. godine imalo 71 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	12
– viša stručna sprema (VI)	4
– visokokvalifikovani radnici (V)	2

– srednja stručna sprema (IV)	33
– kvalifikovani radnici (III)	19
– polukvalifikovani radnici (II)	
– niža stručna sprema (I)	1
– nekvalifikovani radnici	
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 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 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:

- Rajko Šušić, 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 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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

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.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

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.

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

2a.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.

2a.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan i za godinu završenu na dan 31. decembra 2021. godine.

2a.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 2021. godine, iskazalo gubitak ranijih godina u iznosu od 194,594 hiljade dinara i neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine u ukupnom iznosu od 110,088 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.

2b. 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.

2b.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

Usluge čine: 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.

2b.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.

2b.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.

2b.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.

2b.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 poštene vrednosti nekretnina, postojanja i opreme na tržištu na dan bilansa doneti Odluku o revalorizaciji istih.

2b.6 Investicione nekretnine

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

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

2b.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.

2b.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.

2b.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.

2b.10 Finansijske obaveze

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

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

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

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

2b.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.

2b.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.

2b.13 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.

2. b 14 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 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	11.001	11.001
2.	Građevinski objekti	828.480	821.883
3.	Postrojenja i oprema	610.335	576.708
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	46.452	46.002
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	1.496.268	1.455.594

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

3. 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
– Vrelovodna mreža	3,5

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

-- 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 Mondi,MRS Mlekara	3,33
- Podstanice KfW program,kalorimetri,gorionici,komandna tabla	6,66
- Kalorimetri-donacija	9
- Regulator pritiska za Sev.zap.ind.zonu	5

4. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)				
Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos 2022	Iznos 2021	Učešće u %
1.	Zemljište	11.001	11.001	1,44
2.	Građevinski objekti	500.321	515.560	65,34
3.	Postrojenja i oprema	244.562	254.767	31,94
4.	Investicione nekretnine			
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	9.874	6.565	1,28
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	765.758	787.893	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 poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije (akumulirana amortizacija) i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka po osnovu obezvređenja. Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizuju se sva sredstva po grupama kojima ta sredstva pripadaju. Obzirom da se revalorizacija ne mora vršiti svake godine rukovodstvo Preduzeća će u zavisnosti od kretanja poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme na tržištu na dan bilansa doneti Odluku o revalorizaciji istih.

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.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

Nabavna vrednost grupe 022 iznosi 828.480 hiljade dinara, otpisana vrednost 328.159 hiljada dinara

Sadašnja vrednost grupe 022 iznosi 500.321 hiljade dinara.

Nabavna vrednost grupe 023 iznosi 610.335 hiljade dinara, otpisana vrednost 365.772 hiljada dinara i sadašnja vrednost 244.562 hiljada dinara.

Nabavke nove opreme su iznosile 33.627 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 21.837 hiljada dinara, a opreme 43.831 hiljada dinara, softvera 189 hiljada dinara

što čini ukupno 65.857 hiljada dinara.

U toku godine urađeno je:

- vrelvodni krak Kralja Aleksandra u vrednosti od 5.628 hiljada dinara
- vrelvodni krak Grmićska u vrednosti od 969 hiljada dinara

5. 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 31.12.2022.god.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski 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.2021	11.001	810.804	538.922			21.028			1.381.755
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	11.001	821.883	576.708			18.670			1.428.262
2	Povećanje		6.597	33.627			27.782			68.006
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									
2.7										
3	Smanjenje									
3.1	Aktiviranje osnovnih									

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

	sredstava								
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod								
	Stanje na kraju 2021	11.001	821.883	576.708		46.002			1.455.594
	Stanje na kraju godine (31.12. 2022.)	11.001	828.480	610.335		46.452			1.496.268
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
	Poč.st.2021		284.779	276.567		11.066			572.412
1	Početno stanje		306.323	321.941		12.106			640.370
2	Povećanje					24.472			24.472
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Ost.poveć.i sm.								
2.3	Amortizacija		21.836	43.831					65.667
2.4									
2.6									
2.7									
2.8									
3	Smanjenje								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod								
3.3	Isknjiženje ispravke								
	Stanje na kraju 2021		306.323	321.941		39.437			667.701
4	Stanje na kraju godine (31.12.2022.)		328.159	365.772		36.578			730.509
	Sadašnja vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2021	11.001	515.560	254.767		6.565			787.893
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	11.001	500.321	244.562		9.874			765.758

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0024 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 0 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos 2022	Iznos 2021
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		

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Opis	Iznos 2022	Iznos 2021
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	0	109
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana		
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0	109

7. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

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

8. 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)

	2022.	2021.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	27.331	25.110
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	520	377
UKUPNO ZALIHE	27.851	25.487

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

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. 2023. godine.

13. DATI AVANSI

U okviru računa 152 i 154 iskazan je iznos od 520 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.	OD-JU"	Indija	399	2022
2.	HLB DST Revizija	Beograd	83	2022
3.	Službeni glasnik	Beograd	38	2022
	Ukupno		520	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	520	100
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	520	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)

	2022	2021
Potraživanja po osnovu prodaje	193.414	194.768
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	5.764	140
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	931	1.188

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

PDV		
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno kratkoročna potraživanja	200.109	196.096

15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0039 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 193.414. hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 381.371 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 187.957 hiljada dinara.

16. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2022. godine iznosila su 193.414 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 381.371 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 187.957 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.

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		17.943		
2.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju	Šabac	T		8.906		
3.	Radio dif.preduzeće Radio televizija	Šabac	T		6.894		
4.	Trgovina Ignjatović	Šabac	T		3.776		
5.	Zastava Promet	Beograd	T		2.592		
6.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju	Šabac	G		7.774		
7.	Mlekara	Šabac	G		4.471		
8.	United Alloy	Šabac	G		4.218		
8.	Mačva Express	Badovinci	G		2.822		
9.	River Consulting	Šabac	G		1.227		
11.	Ostali kupci /privreda/ 549 toplana				72.877		
12.	Fizička lica /7.803/ toplana				191.047		191.047
13.	Ostali kupci / privreda/ 184 gas				5.339		
14.	Fizička lica / 3.152/ gas				46.892		46.892
15.	Ostali kupci/vr.priključci,g.priključci,ostalo.../				4.593		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI / bruto				381.371		
	Ispravka potraživanja				-187.957		
	Potraživanja od kupaca/- ispravka potraživanja/				=193.414		

U ovoj tabeli uneti kupce koji čine 60% potraživanja.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

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	121.730	31.92
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	50.715	13.30
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	9.322	2.45
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	36.712	9.63
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok preko jedne godine	162.892	42,70
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	381.371	100

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od šest meseci iznose 199.604 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 187.957 hiljada dinara.

18.USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	11.698	381.371
b) Usaglašeno 100%		
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno		

19.DRUGA POTRAŽIVANJA

Druge potraživanja u iznosu od 5.764 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2022.	2021
1.	Potraživanja za kamatu i dividende		
2.	Potraživanja od zaposlenih	6	19
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija		
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	5.515	
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	21	3
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta		
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	222	118
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
	UKUPNO	5.764	140

20.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 19 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2022.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	6
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	6

21.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 616 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2022
1.	Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica	
2.	Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana lica	
3.	Kratkoročni krediti u zemlji	
4.	Kratkoročni krediti u inostranstvu	
5.	Deo dugoročnih plasmana koji dospeva do jedne godine	
6.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća – deo koji dospeva do jedne godine	
7.	Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	
8.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	616
9.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO:	616

22.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 931 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	931	1.188
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	931	1.188

Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine:

241-0004 AIK Banka bolovanje	107,00
241-0008 AIK Banka redovan	214,00
241-0009 AIK Banka investicije	169,00
241-0016 Banka poštanska štedionica	128,00
241-0019 AIK Banka – izolacija	313,00

23.POREZ NA DODATU VREDNOST

24.AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 38.271 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	38.271	12.778
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	38.271	12.778

25.VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 22.650 hiljada dinara.

Struktura vanbilansne evidencije:

-Potraž.za utroš.gorivo za sl.vozila	11.539 hilj.dinara
-Kotlarnica OŠ »Stojan Novaković«Šabac	11.042 hilj.dinara
-Ostalo	69 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.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

27.OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
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 494 hiljada dinara./trošak rezervisanja za otpremnine,i 2.735 hilj.dinara – trošak rezervisanja za jubilarne nagrade)

2)u korist računa 340 – Dobit iz prethodnih godina, knjižen je iznos od 46 hiljada dinara po zapisniku.

3) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2021. godine u iznosu od 462 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	17.391
• Dugoročne obaveze	76.749
• Kratkoročne obaveze	315.403
• UKUPNO	409.543

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 17.391 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Diskontna stopa		
Buduća povećanja zarada		
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje		
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo	17.391	16.742

Obračun rezervisanja je rađen na osnovu aktuarskog izveštaja firme »Ekspert-NMV« Valjevo.

ZAKLJUČAK

U nastavku su dati pregledi iz kojih treba koristiti podatke prilikom obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Pregled pretpostavki korišćen za obračun rezervisanja po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i jubilarnih nagrada date su zbirno kroz sledeću tabelu:

Redni broj	Opis	Iznosi po godinama na datum kada je izvršeno rezervisanje	
		31.12.2021.	31.12.2022.
1.	Diskontna stopa	3,8%	5%
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	66	72
8.	Povećanje broja zaposlenih	2	11
9.	Smanjenje broja zaposlenih (dobrovoljno napuštanje firme i otkazi i odlazak u penziju)	4	5
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

Napomene uz finansijske izveštaje

Pregled efekata obračuna rezervisanja za otpremnine u 2022. godini

1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan 01.01. tekuće godine (početno stanje)	8.959.617,90
2.	Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	337.765,06
3.	Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	
4.	Trošak kamate	439.673,09
5.	Aktuarski (dobitak)/gubitak	494.536,28
6.	Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	-1.976.233,89
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan obračuna tekuće godine	8.255.358,45
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan obračuna prethodne godine	7.760.822,16
9.	Iznos stvarno isplaćenih otpremnine pri odlasku u penziju tokom tekuće godine	2.586.021,75
10.	Iznos za knjiženje troška/(prihoda) perioda	1.271.974,44

Pregled efekata obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade u 2022. godini

1.	Iznos obaveze za rezervisanje JN na dan 01.01. tekuće godine (početno stanje)	7.782.225,55
2.	Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	602.669,84
3.	Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	
4.	Troškovi kamate	406.339,44
5.	Aktuarski (dobitak)/gubitak	2.735.122,22
6.	Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	-2.390.558,89
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za JN na dan obračuna tekuće godine	9.135.798,16
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan obračuna prethodne godine	6.400.675,94
9.	Iznos stvarno isplaćenih JN tokom tekuće godine	2.500.039,28
10.	Iznos za knjiženje troška/(prihoda) perioda	3.744.131,50

Pregled efekata obračuna rezervisanja za neiskorišćen godišnji odmor u 2022. godini

Opis	Iznos
Broj zaposlenih	72
Broj dana neiskorišćenog godišnjeg odmora	931
Iznos rezervisanja za neiskorišćen godišnji odmor	3.578.233,00

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%	6,0%	7.710.109,44
3%	5,0%	8.876.002,30
2%	4,0%	8.870.123,65
1%	5,0%	7.714.036,11

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%	6,0%	8.614.952,72
3%	5,0%	9.710.020,56
2%	4,0%	9.707.771,06
1%	5,0%	8.620.094,04

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	76.749

Napomene uz finansijske izveštaje

- Dugoročni krediti u inostranstvu
- Obaveze po osnovu finansijskog lizinga
- Ostale dugoročne obaveze
- **UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE**

76.749

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

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

(u hiljadama dinara)

	Stanje na dan 31.12.2022.	Stanje na dan 2021
Dugoročni krediti u zemlji		
Pravno lice AIK Banka		
Pravno lice Komercijalna banka		
Ostali		
Svega		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Kfw kredit za rekonstrukciju	124.573	39.737
EBRD kredit za izolaciju	9.732	
Svega		
UKUPNO	134.305	64.900

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 31.12.2022. godine, otplaćeno je 664.094,00 eura.

Za otplatu je ostalo 1.025.714,00 eura. Stanje duga usaglašeno sa Ministarstvom finansija-uprava za javni dug.

31. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 315.403 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Kratkoročne finansijske obaveze:	134.621	123.254
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	134.305	110.122
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	316	1.132
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	6.631	6.195
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	6.631	6.195

Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Obaveze iz poslovanja	139.728	118.213
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	139.728	118.213
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		95
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno grupa 45:		95
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	15.081	11.928
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku	6.962	6.546
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	3.578	4.063
Ostale obaveze	283	280
Ukupno grupa 46:	25.904	22.818
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	3.734	5.101
Ukupno grupa 47:	3.734	5.101
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		609
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret		

Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Ukupno grupa 48:		609
Ukupno grupa 49:		
Pasivna vremenska razgraničenja	60.060	60.779
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	37.074	39.256
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Odložene poreske obaveze	18.201	18.298
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	4.785	3.225
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	315.403	279.509

32.KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po dugoročnim kreditima /koji dospevaju do godinu dana /u zemlji, proizilaze iz ugovora zaključenih sa: KFW,EBRD Bankom .Iznos Iskazan na AOP 0433 je 134.621 hiljada dinara.

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.

Druga rata u iznosu od 284.350,00 EUR je uplaćena dana 04.10.2021.god.

Treća rata u iznosu od 300.639,16 EUR je uplaćena dana 16.11.2022.god

Otplata je vršena u sledećim intervalima:

10.710,46 eur otplaćeno 04.10.2021 god.

25.676,28 eur otplaćeno 20.04.2022 god.

25.676,28 eur otplaćeno 19.10.2022 god.

33.PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 6.631 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	6.521	2013,14,15, 16,17,18,19, 20,21,22
2.	Ostali avansi	Šabac	110	2022
	Ukupno		6.631	

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	455	6,87
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	6.176	93,13
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	6.631	100

34.1.DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Srbijagas Novi Sad – široka potrošnja	37.082	37.082	
2.	Srbijagas Novi Sad	61.955	61.955	
3.	Ostalo	19.176	19.176	
	UKUPNO	139.728	139.728	

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 dospele	108.331	77,53
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	29.706	21,26
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	1.280	0,92
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	40	0,03
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	250	0,18
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	121	0,08
	UKUPNO	139.728	100.00

34,2 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze iskazane u AOP-u 429, iznose 18.201 hiljada dinara.

Početno stanje je bilo 18.298 hiljada dinara.

Na kraju 2022 godine, umanjeno je za 97 hiljada dinara /prelamanje sa odl.por sredstvima /.

Preduzeće za 2022 godinu nije radilo obračun odloženih poreskih obaveza iz razloga što bi bitno uticale na realnu sliku gubitka.

Naime, iskazani gubitak koji iznosi 13.159 hiljada dinara bi bio umanjeno za 12.841 hiljada dinara što bi iskazalo nerealnu sliku u FI za 2022 godinu.

35.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 26.060 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova,

Napomene uz finansijske izveštaje

obaveza za kamatu, obaveza prema osnivaču za učeće u dobiti, rezervisanja za neiskorišćene godišnje odmore, 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.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2022.	Ostvareni prihodi u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	703.166	699.274
2.	Finansijski prihodi	11.869	9.970
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	4.791	2.632
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	719.826	711.875

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

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe:	187.114	179.549
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	187.114	179.549
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	497.200	515.399
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	497.200	515.399
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihod od aktiviranja usluga	610	719
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. :	16.820	2.184
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	16.820	2.184
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija ¹		
Drugi poslovni prihodi:	1.422	1.423
Prihodi od zakupnina	1.422	1.423

Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	703.166	699.274

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 2022.	Ostvareni rashodi u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	719.412	684.482
2.	Finansijski rashodi	7.071	7.332
3.	Ostali rashodi	6.517	4.026
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		5.618
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	733.082	701.458

39. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**39.1.Poslovni rashodi**

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 719.413 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe	174.235	145.276
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:	174.235	145.276
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Ukupno grupa 62:		
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	16.171	15.233
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	963	852
Troškovi rezervnih delova	54	51
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	419	174
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	17.607	16.310
Troškovi goriva i energije	299.730	285.926
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	87.795	79.848
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	14.186	13.295
Troškovi naknada po ugovoru o delu	215	126

Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	700	700
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	562	566
Troškovi solidarne pomoći	3.142	6.591
Ostali lični rashodi i naknade	3.807	3.807
Ukupno grupa 52:	111.467	104.933
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	32	32
Troškovi usluga održavanja	7.580	7.580
Troškovi zakupnina		
Troškovi PTT usluga	1.396	1.396
Troškovi pretplate za internet	25	25
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Trošak izolacije	34.060	34.060
Troškovi ostalih usluga	3.000	3.000
Ukupno grupa 53:	29.307	46.093
Troškovi amortizacije	65.857	67.143
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	1.786	1.481
Ostala dugoročna rezervisanja	3.578	4.063
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	5.364	5.544
Troškovi neproizvodnih usluga	6.591	4.893
Troškovi reprezentacije	668	656
Troškovi premije osiguranja	4.055	3.327
Troškovi platnog prometa	979	970
Troškovi članarina	761	790
Troškovi poreza	305	302
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	2.486	2.320
Ukupno grupa 55:	15.845	13.258
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	719.412	684.482

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)

	2022.	2021.
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)	11.847	9.902
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	22	68

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	11.869	9.970

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)

	2022.	2021.
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)	7.072	7.331
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	81	1
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	7.153	7.332

40.2.Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje 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 1040 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha su iskazani rashodi u iznosu od 0 hilj.dinara od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		5.618
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:		

40.4.Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 4.791 hiljada dinara, koji se sastoje od:

Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
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		
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		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	3.941	2.543
Prihodi – refundacija od osnivača		
Prihodi – od naknade štete		48
Ostali nepomenuti prihodi	850	41
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:	4.791	2.632

40.5.Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 6.517 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
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	4.580	3.074
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	1.937	952
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalne imovine		
Trošak naknade štete		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	6.517	4.026

41.FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2022.	Ostvareno u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		14.792
2.	Poslovni gubitak	13.256	
3.	Dobitak finansiranja		2.637
4.	Gubitak finansiranja		
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		-5.618
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		2.632
12.	Ostali rashodi	-	-4.026
13.	Dobitak pre oporezivanja		10.417
14.	Gubitak pre oporezivanja	13.256	
15.	Poreski rashod perioda		-6.016
16.	Odloženi poreski rashodi perioda	-97	-3.939
17.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK		462
	NETO GUBITAK	13.159	

Preduzeće je na dan 31.12.2022 god.,iskazalo neto gubitak od 13.159 hiljada dinara.

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

Preduzeće u 2022-oj godini nije vršilo utuženje dužnika.

42.GARANCIJE I JEMSTVA**43.DOGAĐAJI NASTALI NAKON IZRADE BILANSA****44.DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Set finansijskih izveštaja je odobren od strane rukovodstva 27.03.2023 godine.

Šabac,27.03.2023.god.

Za privredno društvo

direktor

Janko Šušić, dipl.maš.ing..

