

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

Izveštaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji godišnjih  
finansijskih izveštaja za 2023. godinu



# Sadržaj

**Izveštaj nezavisnog revizora**

**Finansijski izveštaji**

**Bilans stanja**

**Bilans uspeha**

**Izveštaj o ostalom rezultatu**

**Izveštaj o promenama na kapitalu**

**Izveštaj o tokovima gotovine**

**Napomene uz finansijske izveštaje**

# Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA PREDUZEĆA

## JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRUBUCIJU TOPLLOTNE ENERGIJE TOPLANA-ŠABAC, ŠABAC

### Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JKP „TOPLANA-ŠABAC“ ŠABAC (u daljem tekstu: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2023. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (IFRS) i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

### Osnova za kvalifikovano mišljenje

Kao što je obelodanjeno u bilansu stanja (AOP 0009) nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2023. godine iznose RSD 738.934 hiljade i obuhvataju građevinske objekte u iznosu od RSD 486.351 hiljada. Preduzeće je u skladu sa računovodstvenom politikom obelodanjenom u napomeni 2.5b 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 Preduzeća 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 kao i da se ukoliko se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada što navodi na zaključak da nekretnine, postrojenja i oprema nisu realno iskazana odnosno vrednovana.

Sprovedenim revizorskim postupcima, a na osnovu raspoloživih informacija i dokumentacije koja nam je stavljena na uvid utvrdili smo postojanje razlika između podataka iz knjigovodstvenog programa Preduzeća, u kome se vodi analitička evidencija potraživanja po osnovu prodaje i

podataka iz programa u kome se vrši obračun i naplata potraživanja po osnovu prodaje po kupcima.

Iz navedenih razloga, nismo bili u mogućnosti da se u potpunosti uverimo u tačnost iskazanog stanja potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2023. godine niti smo bili u mogućnosti da iznos pojedinačnih potraživanja od kupaca potvrdimo nezavisnim konfirmacijama salda niti alternativnim revizorskim postupcima. Pored toga, nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom vrednovanja potraživanja od kupaca u zemlji iskazanih u bilansu stanja (AOP 0039) u ukupnom iznosu od RSD 246.331 hiljada iz razloga što sadrže i nenaplaćena potraživanja starija od godinu dana.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

### **Skretanje pažnje**

Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu u mišljenju revizora, da građevinski objekti iskazani u bilansu stanja uključuju i vrelovodne i gasovodne mreže. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo koji deo vrelovodne i gasovodne mreže čini imovinu Preduzeća odnosno koji deo, u skladu sa Zakonom o javnoj svojini, ne pripada Preduzeću.

### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje**

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja**

Naš cilj je sticanje uverenja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se



materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti 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 entiteta 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 entitet prestane da postoji u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

## Ostale informacije o Godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo Društva je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i izveštaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

### **Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima**

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33 Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i člana 39 Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

- usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva i
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama člana 34 Zakona o računovodstvu.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

Beograd, 24.06.2024. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Gordan Ekmečić

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

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

Седиште ШАБАЦ, БУРЕ ЈАКШИЋА 1

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		750.409	778.789	788.513
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		1.999	1.068	568
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.711	1.068	568
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		288		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		738.934	765.758	787.893
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4	497.352	511.322	526.561
023	2. Постројења и опрема	0011	4	234.593	244.562	254.767
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	6.989	9.874	6.565
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
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	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018		9.476	11.963	52

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 (хартије 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		9.476	11.963	52
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		349.836	266.846	234.993
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	28.064	27.850	25.487
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	27.623	27.330	25.110
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	441	520	377
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	15	246.331	193.414	194.768
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	15	246.331	193.414	194.768
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	14	234	5.764	140
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		213	228	137
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			5.515	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		21	21	3
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		565	616	632
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		565	616	632
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	14	2.280	931	1.188
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	72.362	38.271	12.778
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		1.100.245	1.045.635	1.023.506
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		23.572	22.650	21.792
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		591.052	580.817	597.622
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	155.908
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		11.795	12.537	9.307
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	2a3	106.165	109.672	110.088
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		97.218	109.672	109.626
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		8.947		462
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	2a3	194.753	207.753	194.594
350	1. Губитак ранијих година	0413		194.753	194.594	194.594
351	2. Губитак текуће године	0414			13.159	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		102.371	94.140	88.821
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		16.652	17.391	16.742
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	29	16.652	17.391	16.742
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	85.719	76.749	72.079
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	85.719	76.749	72.027
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим 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
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	34,2	18.201	18.201	18.298
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430		34.890	37.074	39.256
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		353.731	315.403	279.509
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		4.169	3.578	4.063
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	31	143.250	134.621	123.254
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
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	31	143.250	134.621	111.254
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	33	6.724	6.631	6.195
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	31	157.439	139.728	118.213
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	34,1	157.439	139.728	118.213
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		35.918	26.060	24.559

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		27.974	22.326	18.849
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	31	7.887	3.734	5.101
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		57		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	6.231	4.785	3.225
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		1.100.245	1.045.635	1.023.506
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		23.572	22.650	21.792

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ 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 ДИСТРУБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЏАВАС, ЏАВАС

Седиште ШАБАЦ, БУРЕ ЈАКШИЋА 1

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	36	892.188	703.166
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		268.647	187.114
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	37.1	268.647	187.114
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	539.311	497.200
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		539.311	497.200
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	1.098	610
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		83.132	18.242
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	38	871.860	719.413
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	38	260.548	174.235
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		376.068	317.337
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	39.1	123.711	111.467
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	39.1	97.684	87.795
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	39.1	14.799	14.186
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		11.228	9.486
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		64.052	65.857
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		20.825	29.307
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	39.1	6.209	5.365
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		20.447	15.845

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	39.1	20.328	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			16.247
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	40	16.793	11.869
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	40	16.734	11.847
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	40	59	22
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	40.1	9.344	7.152
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			21
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	40.1	9.344	7.071
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			60
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		7.449	4.717
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	40.3	6.847	
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	40.3	3.668	4.791
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	40.5	3.865	6.517
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		912.649	719.826
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		891.916	733.082
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		20.733	
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			13.256
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		5.211	
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		15.522	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			13.256
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	41	6.575	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			97
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	41	8.947	
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			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 _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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 ДИСТРУБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЏАВАС, ЏАВАС

Седиште ШАБАЦ, БУРЕ ЈАКШИЋА 1

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		8.947	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			13.159
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	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) добиси	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			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		8.947	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			13.159
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07335393

Шифра делатности 3530

ПИБ 100109250

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

Седиште ШАБАЦ, БУРЕ ЈАКШИЋА 1

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			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	207.753	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	207.753	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-3.230	4049	-416	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	143.371	4050	109.672	4059	207.753	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	143.371	4052	109.672	4061	207.753	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	742	4053	-3.507	4062	-13.000	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	144.113	4054	106.165	4063	194.753	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	584.463	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	584.463	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	580.817	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	580.817	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	591.052	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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 ДИСТРУБИЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА-ЏАВАС, ЏАВАС

Седиште ШАБАЦ, БУРЕ ЈАКШИЋА 1

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	944.086	801.342
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	884.106	790.294
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	12.904	11.048
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	47.076	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	919.403	789.474
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	785.345	633.697
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	123.711	111.467
4. Плаћене камате у земљи	3010	9.344	7.071
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.003	5.515
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	24.683	11.868
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
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	41.045	40.224
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	41.045	40.224

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	41.045	40.224
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	30.041	35.211
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	30.041	35.211
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
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	12.330	7.112
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	12.067	6.047
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	263	1.065
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	17.711	28.099
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	974.127	836.553
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	972.778	836.810
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	1.349	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		257
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	931	1.188
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	2.280	931

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2023. GODINU**  
Privredno društvo JKP "Toplana-Šabac"

– ŠABAC, 26.03.2024. 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 2023. godine imalo 73 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	1
– visoka stručna sprema (VII-1)	9
– viša stručna sprema (VI)	6
– visokokvalifikovani radnici (V)	2

– srednja stručna sprema (IV)	29
– kvalifikovani radnici (III)	26
– polukvalifikovani radnici (II)	—
– niža stručna sprema (I)	—
– nekvalifikovani radnici	—
<b>Ukupno:</b>	<b>73</b>

### 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" 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 podzakonskim aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koja odstupa od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

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

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 2022. 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 2023. godine, iskazalo gubitak ranijih godina u iznosu od 194,753 hiljade dinara i neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine u ukupnom iznosu od 105,532 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 prodane 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 odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

### **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 proveriti 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 prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha primenjuje se po prosečnim ponderisanim cenama.

### **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 dana 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 dobiti 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 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	11.001	11.001
2.	Građevinski objekti	836.456	828.480
3.	Postrojenja i oprema	642.210	610.335
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	48.079	46.452
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>1.537.746</b>	<b>1.496.268</b>

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
– Vrelvodna 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 Mondri, 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

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	(u hiljadama dinara)		
		Iznos 2023	Iznos 2022	Učešće u %
1.	Zemljište	11.001	11.001	1,49
2.	Građevinski objekti	486.351	500.321	65,82
3.	Postrojenja i oprema	234.593	244.562	31,75
4.	Investicione nekretnine			
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	6.989	9.874	0,94
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>738.934</b>	<b>765.758</b>	<b>100</b>

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

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

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

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



Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

Nabavna vrednost grupe 022 iznosi 836.456 hiljade dinara, otpisana vrednost 350.104 hiljada dinara sadašnja vrednost grupe 022 iznosi 486.351 hiljade dinara.

Nabavna vrednost grupe 023 iznosi 642.210 hiljade dinara, otpisana vrednost 407.617 hiljada dinara i sadašnja vrednost 234.593 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 21.945 hiljada dinara, a opreme 41.844 hiljada dinara, softvera 263 hiljada dinara, što čini ukupno 64.052 hiljada dinara.

U toku godine urađeno je:

- vrelovodna linija Bolnica - OŠ Nikolaj Velimirović u vrednosti od 2.840 hiljada dinara
- parking u vrednosti od 510 hiljada dinara
- vrelovodni priključak Vlade Jovanovića 49 u vrednosti od 1.032 hiljada dinara
- vrelovodni priključak Kralja Milana 50 u vrednosti od 975 hiljada dinara
- vrelovodni priključak Milorada Šapčanina u vrednosti od 1.269 hiljada dinara
- vrelovodni priključak Grmićska 8 u vrednosti od 833 hiljada dinara
- podstanica Grmićska 6 u vrednosti od 740 hiljada dinara
- podstanica Kralja Milana 46 u vrednosti od 1.059 hiljada dinara
- podstanica Milorada Šapčanina u vrednosti od 1.285 hiljada dinara
- podstanica Kralja Milana 50 u vrednosti od 1.151 hiljada dinara
- podstanica Vlade Jovanović 49 u vrednosti od 1.203 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 31.12.2023.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.2022	11.001	821.883	576.708			18.670			1.428.262
1	<b>NABAVNA VREDNOST</b>									
1	Početno stanje	11.001	828.480	610.335			10.322			1.460.138
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									

Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

	nekretnine								
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi								
2.7									
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>								
3.1	Aktiviranje osnovnih sredstava								
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod								
	<b>Stanje na kraju 2022</b>	<b>11.001</b>	<b>828.480</b>	<b>610.335</b>			<b>46.452</b>		<b>1.496.268</b>
	<b>Stanje na kraju godine (31.12. 2023.)</b>	<b>11.001</b>	<b>836.456</b>	<b>642.210</b>			<b>48.079</b>		<b>1.537.746</b>
<b>II</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>								
	Poč.st.2022		<b>306.323</b>	<b>321.941</b>			<b>12.106</b>		<b>640.370</b>
<b>1</b>	<b>Početno stanje</b>		<b>328.159</b>	<b>365.772</b>			<b>448</b>		<b>694.379</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>						<b>24.472</b>		<b>24.472</b>
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Ost.poveć.i sm.								
2.3	Amortizacija		21.945	41.844					63.789
2.4									
2.6									
2.7									
2.8									
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod								
3.3	Isknjiženje ispravke								
	<b>Stanje na kraju 2022</b>		<b>328.159</b>	<b>365.772</b>			<b>36.578</b>		<b>730.509</b>
<b>4</b>	<b>Stanje na kraju godine (31.12.2023.)</b>		<b>350.104</b>	<b>407.617</b>			<b>41.090</b>		<b>798.811</b>
	<b>Sadašnja vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2022</b>	<b>11.001</b>	<b>500.321</b>	<b>244.563</b>			<b>9.874</b>		<b>765.759</b>
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>	<b>11.001</b>	<b>486.351</b>	<b>234.593</b>			<b>6.989</b>		<b>738.934</b>

## 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.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)			
R.b.	Opis	Iznos 2023	Iznos 2022
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		
2.	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima		
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
4.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji		
5.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
6.	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu		
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	109
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana		
	<b>UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>	<b>0</b>	<b>109</b>

## 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)		
	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	27.623	27.331
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	441	520

Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>28.065</b>	<b>27.851</b>

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

Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Nadzornog odbora 26.03. 2024. godine.

### 13. DATI AVANSI

U okviru računa 152 i 154 iskazan je iznos od 441 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"	Inđija	286	2023
2.	Kreston Revizija	Beograd	91	2023
3.	Službeni glasnik	Beograd	39	2023
4.	Inžinjerska komora Srbije	Beograd	25	2023
	<b>Ukupno</b>		<b>441</b>	

#### STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	441	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		
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>	<b>441</b>	<b>100</b>

### 14. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2023	2022

Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

Potraživanja po osnovu prodaje	246.331	193.414
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	790	5.764
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2.280	931
PDV		
Aktivna vremenska razgraničenja		
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>249.401</b>	<b>200.109</b>

## 15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0039 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 246.331 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 440.106 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 193.775 hiljada dinara.

## 16. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2023. godine iznosila su 249.401 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 440.106 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 193.775 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 saldonom.

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	STD Kapital Ekstra doo u stečaju p fah 184 Šabac T	19.992		
2.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju Šabac T	8.906		
3.	Radio dif.preduzeće Radio televizija Šabac T	8.112		
4.	Merkator Novi Beograd T	4.140		
5.	Trgovina Ignjatović Šabac T	4.068		
6.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju Šabac G	7.863		
7.	JP Srbijagas Novi Beograd G	3.580		
8.	Minal Europe Green material Šabac G	2.351		
8.	Mačva Express Badovinci G	2.067		
9.	Cestor Veks Beograd G	1.423		
11.	Ostali kupci /privreda/ 384 toplana	79.004		
12.	Fizička lica /7.935/ toplana	224.421		
13.	Ostali kupci / privreda/ 118 gas	10.993		
14.	Fizička lica / 3.521/ gas	58.223		
15.	Ostali kupci/vr.priključci,g.priključci,ostalo.../	4.342		
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI / bruto</b>	<b>440.106</b>		
	<b>Ispravka potraživanja</b>	<b>-193.775</b>		
	<b>Potraživanja od kupaca/- ispravka potraživanja/</b>	<b>=246.330</b>		

Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

U ovoj tabeli uneti kupce koji čine 60% potraživanja.

### 17. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	158.444	36.05
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	31.052	7.07
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	33.206	7.56
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	17.968	4.09
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok preko jedne godine	199.436	45,23
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>440.106</b>	<b>100</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od šest meseci iznose 217.404 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 193.775 hiljada dinara.

### 18. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	11.968	439.485
b) Usaglašeno 100%		
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno		

### 19. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 234 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.	2022
1.	Potraživanja za kamatu i dividende		
2.	Potraživanja od zaposlenih	65	19
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija		
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	7	3
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta		
6.	Ostala kratkoročna potraživanja		118
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
8.	Pogrešno usmerena sredstva	162	



Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

<b>UKUPNO</b>	<b>234   140</b>
---------------	------------------

## 20.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 65 hiljada dinara se odnose na:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	65
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	<b>UKUPNO</b>	<b>65</b>

## 21.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0051 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 565 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

R.b.	Opis	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2023
1.	Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisn pravna lica	
2.	Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana lica	
3.	Kratkoročni krediti u zemlji	
4.	Kratkoročni krediti u inostranstvu	
5.	Deo dugoročnih plasmana koji dospeva do jedne godine	
6.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća – deo koji dospeva do jedne godine	
7.	Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	
8.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	565
9.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>565</b>

## 22.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 2.280 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	2023.	2022.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	2.280	931
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		

Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>2.280</b>	<b>931</b>

Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine:

241-0004 AIK Banka bolovanje	140,00
241-0008 AIK Banka redovan	1.091,00
241-0009 AIK Banka investicije	686,00
241-0016 Banka poštanska štedionica	296,00
241-0019 AIK Banka – izolacija	68,00

### 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 72.362 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	72.362	38.271
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>72.362</b>	<b>38.271</b>

### 25. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 23.572 hiljada dinara.

Struktura vanbilansne evidencije:

-Potraž. za utroš. gorivo za sl. vozila	12.461 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		
<b>UKUPNO</b>	<b>531.976</b>	<b>531.976</b>

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

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

- 1) U korist računa 331 /aktuarski dobici/ knjižili smo 1.137 hiljada dinara-rezerv.za jubilarne nagrade/
- 2) Na teret računa 331 /aktuarski gubici/ knjižili 323 hiljada dinara - otpremnine
- 3) Na teret računa 340 – Dobit iz prethodnih godina, isknjižen je iznos od 13.159 hiljada dinara-pokriće gubitka po odluci osnivača
- 4) U korist računa 340 – proknjižen je iznos od 832 hiljada dinara a na ime usklađivanja analitike i sintetike kupaca
- 5) Na teret računa – proknjižen je iznos od 199 hiljada a na ime usklađivanja analitike i sintetike kupaca
- 6) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2023. godine u iznosu od 8.947 hiljada dinara.

## 28. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

	(u hiljadama
dinara)	
• Dugoročna rezervisanja .....	16.652
• Dugoročne obaveze .....	85.719

Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

• Kratkoročne obaveze .....	353.731
• <b>UKUPNO</b> .....	<b>456.102</b>

## 29. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 16.652 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Diskontna stopa		
Buduća povećanja zarada		
Fluktucija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje		
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo	<b>16.652</b>	<b>17.391</b>

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	
		31.12.2022.	31.12.2023.
1.	Diskontna stopa	<b>5%</b>	<b>6,50%</b>
2.	Procenat fluktuacije zaposlenih	<b>2% dugoročno</b>	<b>2% dugoročno</b>
3.	Procenat stope rasta prosečne zarade u RS	<b>2%</b>	<b>3,50%</b>
4.	Stopa invalidnosti	<b>0,15%</b>	<b>0,15%</b>
5.	Stopa mortaliteta	<b>Prema tablici mortaliteta RZS 2010-2012</b>	<b>Prema tablici mortaliteta RZS 2010-2012</b>
6.	Otpremnina u skladu sa Zakonom o radu	<b>Bolji uslov za radnika u skladu sa Pravilnikom</b>	<b>Bolji uslov za radnika u skladu sa Pravilnikom</b>
7.	Ukupan broj zaposlenih na dan	<b>72</b>	<b>72</b>
8.	Povećanje broja zaposlenih	<b>8</b>	<b>6</b>

Privredno društvo JKP Toplana Šabac  
Napomene uz finansijske izveštaje

9.	Smanjenje broja zaposlenih (dobrovoljno napuštanje firme i otkazi i odlazak u penziju)	7	4
10.	Metoda korišćen prilikom obračuna	<b>Project Unit Credit Method (PUCM)</b>	<b>Project Unit Credit Method (PUCM)</b>
11.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka ili gubitaka	<b>Kroz Izveštaj o ostalom rezultatu</b>	<b>Kroz Izveštaj o ostalom rezultatu</b>

Napomene uz finansijske izveštaje

Pregled efekata obračuna rezervisanja za otpremnine u 2023. godini

1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan 01.01. tekuće godine (početno stanje)	8.255.358,45
2.	Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	383.605,38
3.	Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	
4.	Trošak kamate	613.760,55
5.	Aktuarski (dobitak)/gubitak	322.951,51
6.	Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	-1.039.988,54
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan obračuna tekuće godine	8.535.687,34
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan obračuna prethodne godine	8.212.735,83
9.	Iznos stvarno isplaćenih otpremnine pri odlasku u penziju tokom tekuće godine	1.887.698,25
10.	Iznos za knjiženje troška/(prihoda) perioda	1.320.317,43

*Aktuarski (dobitak)/gubitak po osnovu ukinutih rezervisanja*

AD Otpremnine	
0,00	Јеликић Љиљана
0,00	Тадић Будимир
-3475,37	Матић Јовиша
-11810,51	Дамњановић Драган
<b>-15.285,89</b>	

Pregled efekata obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade u 2023. godini

1.	Iznos obaveze za rezervisanje JN na dan 01.01. tekuće godine (početno stanje)	9.135.798,16
2.	Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	582.195,29
3.	Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	

Privredno društvo \_\_\_\_\_ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

4.	Troškovi kamate	459.825,07
5.	Aktuarski (dobitak)/gubitak	-1.137.146,60
6.	Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	-924.419,76
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za JN na dan obračuna tekuće godine	8.116.252,16
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan obračuna prethodne godine	9.253.398,76
9.	Iznos stvarno isplaćenih JN tokom tekuće godine	1.305.455,00
10.	Iznos za knjiženje troška/(prihoda) perioda	-95.126,24

*Aktuarski (dobitak)/gubitak po osnovu ukinutih rezervisanja*

AD JBN	
-26314,29	Добошаревић Зоран
-26428,91	Теодоровић Зоран
-4216,81	Милутиновић-Цар Зорица
0,00	Алексић Горан
-2332,20	Лазовић Миодраг
<b>-56.960,01</b>	

Pregled efekata obračuna rezervisanja za neiskorišćen godišnji odmor u 2023. godini

Opis	Iznos
Broj zaposlenih	73
Broj dana neiskorišćenog godišnjeg odmora	929
Iznos rezervisanja za neiskorišćen godišnji odmor	<b>4.169.100,00</b>

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

Parametri		Iznos rezervisanja za otpremnine
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	Diskontna stopa	
3,50%	7,50%	7.976.322,16
3,50%	5,50%	9.162.426,26
4,50%	6,50%	9.175.151,63
2,50%	6,50%	7.955.720,56

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	
3,50%	7,50%	7.636.835,77
3,50%	5,50%	8.652.668,54
4,50%	6,50%	8.663.553,55
2,50%	6,50%	7.619.163,58

## 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	85.719
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-
• Ostale dugoročne obaveze	-
• <b>UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>85.719</b>

## Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

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

(u hiljadama dinara)

	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 2022
<b>Dugoročni krediti u zemlji</b>		
Pravno lice AIK Banka		
Pravno lice Komercijalna banka		

## Napomene uz finansijske izveštaje

	Stanje na dan 31.12.2023.	Stanje na dan 2022
Ostali .....		
Svega		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Kfw kredit za rekonstrukciju	124.573	124.573
EBRD kredit za izolaciju	18.677	9.732
Svega		
UKUPNO	143.250	134.305

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 31.12.2023. 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 353.731 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>	<b>143.250</b>	<b>134.621</b>
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	143.250	134.305
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		316
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
<b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</b>	<b>6.724</b>	<b>6.631</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	6.724	6.631
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>157.439</b>	<b>139.728</b>
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	157.439	139.728
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Ostale kratkoročne obaveze:</b>		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
<b>Ukupno grupa 44:</b>		



Privredno društvo \_\_\_\_\_ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
<b>Ukupno grupa 45:</b>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
	16.656	15.081
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku	6.962	6.962
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		
	4.169	3.578
Ostale obaveze	553	283
<b>Ukupno grupa 46:</b>	<b>28.340</b>	<b>25.904</b>
<b>Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:</b>		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	7.888	3.734
<b>Ukupno grupa 47:</b>	<b>7.888</b>	<b>3.734</b>
<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
<b>Ukupno grupa 48:</b>		
<b>Ukupno grupa 49:</b>		
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>59.322</b>	<b>60.060</b>
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	34.890	37.074
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Odložene poreske obaveze	18.201	18.201
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	6.231	4.785



## Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>353.731</b>	<b>315.403</b>

**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 143.250 hiljada dinara.

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

Četvrta rata u iznosu od je uplaćena dana 18.08.2023.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.

43.360,93 eur otplaćeno 19.04.2023 god.

59.397,39 eur otplaćeno 16.10.2023 god.

**33.PRIMLJENI AVANSI**

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 6.724 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	203	2022,2023
	<b>Ukupno</b>		<b>6.724</b>	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

**STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	203	3,00
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine	345	5,00
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine	6.176	92,00
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>	<b>6.724</b>	<b>100</b>

**34.1.DOBAVLJAČI U ZEMLJI**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Srbijagas Novi Sad – široka potrošnja	60.909	60.909	
2.	Srbijagas Novi Sad	77.681	77.681	
3.	Ostalo	18.850	18.850	
	<b>UKUPNO</b>	<b>157.439</b>	<b>157.439</b>	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

**STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI**

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	144.409	91,72
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	12.598	8,00
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	14	0,00
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	11	0,00
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	40	0,00
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	367	0,28
	<b>UKUPNO</b>	<b>157.439</b>	<b>100.00</b>

**34,2 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

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

Početno stanje je bilo 18.201 hiljada dinara.

Preduzeće za 2023 godinu nije radilo obračun odloženih poreskih obaveza iz razloga što bi bitno uticale na realnu sliku dobitka.

Naime, iskazani dobitak /pre oporezivanja / koji iznosi 15.521 hiljada dinara bi bio uvećan za 14.845 hiljada dinara što bi iskazalo nerealnu sliku u FI za 2023 godinu.

**35.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 35.918 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza za kamatu, obaveza prema osnivaču za učeće u dobiti, rezervisanja za neiskorišćene godišnje odmori, 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 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	892.188	703.166

## Napomene uz finansijske izveštaje

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	4
2.	Finansijski prihodi	16.792	11.869
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	3.668	4.791
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>912.648</b>	<b>719.826</b>

## 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 892.188 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
<b>Prihodi od prodaje robe:</b>	<b>268.647</b>	<b>187.114</b>
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	268.647	187.114
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>	<b>539.311</b>	<b>497.200</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	539.311	497.200
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihod od aktiviranja usluga	<b>1.098</b>	<b>610</b>
<b>Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:</b>	<b>81.713</b>	<b>16.820</b>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		16.820
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija <sup>1</sup>	81.713	
<b>Drugi poslovni prihodi:</b>	<b>1.419</b>	<b>1.422</b>
Prihodi od zakupnina	1.419	1.422
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>892.188</b>	<b>703.166</b>

**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 2023.	Ostvareni rashodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	871.859	719.412
2.	Finansijski rashodi	9.344	7.071
3.	Ostali rashodi	3.865	6.517
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	6.847	
5.	Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijeg perioda	5.211	
6.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>897.126</b>	<b>733.082</b>

**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 871.859 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	260.548	174.235
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
<b>Ukupno grupa 50:</b>	<b>260.548</b>	<b>174.235</b>
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
<b>Ukupno grupa 62:</b>	<b>1.098</b>	
<b>Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</b>		
<b>Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</b>		
Troškovi materijala za izradu	7.852	16.171
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.179	963
Troškovi rezervnih delova	74	54
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	318	419
<b>Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:</b>	<b>9.424</b>	<b>17.607</b>
<b>Troškovi goriva i energije</b>	<b>366.644</b>	<b>299.730</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	97.684	87.795
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	14.799	14.186
Troškovi naknada po ugovoru o delu	38	215
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	1.063	700
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i	555	562

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
nadzora		
Troškovi solidarne pomoći	3.845	3.142
Ostali lični rashodi i naknade	5.725	3.807
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>123.711</b>	<b>111.467</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	234	32
Troškovi usluga održavanja	11.689	7.580
Troškovi zakupnina	228	
Troškovi PTT usluga	2.464	1.396
Troškovi pretplate za internet	73	25
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Trošak izolacije		34.060
Troškovi ostalih usluga	6.137	3.000
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>20.825</b>	<b>29.307</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>64.053</b>	<b>65.857</b>
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2.039	1.786
Ostala dugoročna rezervisanja	4.169	3.578
<b>Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>6.208</b>	<b>5.364</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	10.358	6.591
Troškovi reprezentacije	754	668
Troškovi premije osiguranja	3.868	4.055
Troškovi platnog prometa	1.040	979
Troškovi članarina	770	761
Troškovi poreza	304	305
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	3.353	2.486
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>20.447</b>	<b>15.845</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>719.412</b>	<b>719.412</b>

#### 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)

	2023.	2022.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
<b>Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:</b>		
<b>Prihodi od kamata (od trećih lica)</b>	<b>16.734</b>	<b>11.847</b>
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	59	22
<b>Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>16.793</b>	<b>11.869</b>



#### 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)

	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
<b>Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:</b>		
<b>Rashodi kamata (prema trećim licima)</b>	9.343	7.072
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		81
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
<b>Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>9.343</b>	<b>7.153</b>

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

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	6.847	
<b>UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>	<b>6.847</b>	

#### 40.4. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 3.668 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		

Napomene uz finansijske izveštaje

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	3.578	3.941
Prihodi – refundacija od osnivača		
Prihodi – od naknade štete		
Ostali nepomenuti prihodi	90	850
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>3.668</b>	<b>4.791</b>

#### 40.5.Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 3.865 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	3.668	4.580
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	197	1.937
Obezvredjenje bioloških sredstava		
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Trošak naknade štete		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredjenje ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>3.865</b>	<b>6.517</b>

#### 41.FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Privredno društvo \_\_\_\_\_ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Podbilansni finansijskog rezultata	Ostvareno u 2023.	Ostvareno u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	15.521	
2.	Poslovni gubitak		13.256
3.	Dobitak finansiranja		
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		
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		
12.	Ostali rashodi		
13.	Dobitak pre oporezivanja	15.521	
14.	Gubitak pre oporezivanja		13.256
15.	Poreski rashod perioda	6.575	
16.	Odloženi poreski rashodi perioda		-97
17.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>8.946</b>	
	<b>NETO GUBITAK</b>		<b>13.159</b>

Preduzeće je na dan 31.12.2023 god.,iskazalo neto dobitak od 8.946 hiljada dinara.

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

Preduzeće u 2023-oj godini je vršilo utuženje dužnika i to:  
172 tužbe  
Iznos tužbi 25.824 hiljade dinara.  
Naplaćeno po tužbama 8.899 hiljade dinara.

**42.GARANCIJE I JEMSTVA**

**43.DOGAĐAJI NASTALI NAKON IZRADE BILANSA**

**44.DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Set finansijskih izveštaja je odobren od strane rukovodstva 26.03.2024 godine.

Šabac,26.03.2024.god.

Za privredno društvo

direktor

Rajko Sušić, dipl.maš.ing..

