

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**

Privredno društvo JKP "Toplana-Šabac"

– ŠABAC, 27.03.2023. GODINE –

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O JKP „Toplana-Šabac“ Šabac

1.1. Osnovni podaci o JKP „Toplana-Šabac“ Šabac

Poslovno ime: Javno komunalno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplotne energije «Toplana-Šabac» Šabac

Skraćeno poslovno ime: JKP «Toplana-Šabac» Šabac

Sedište društva: Šabac, Đure Jakšića 1

Veličina društva: Srednje pravno lice

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

Matični broj: 07335393

Šifra delatnosti: 3530

PIB: 100109250

1.2. Istorijat preduzeća

Preduzeće je osnovano 1989. godine kao javno komunalno preduzeće.

1.3. Delatnost

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

Pored navedene pretežne delatnosti, preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

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

1.4. Organi društva

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

– Nadzorni odbor

– Direktor

1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP «Toplana-Šabac» Šabac je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 71 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

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

12
4
2

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

– srednja stručna spremu (IV)	33
– kvalifikovani radnici (III)	19
– polukvalifikovani radnici (II)	1
– niža stručna spremu (I)	1
– nekvalifikovani radnici	
Ukupno:	71

1.6. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

1.7. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP "Toplana-Šabac" nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JKP "Toplana-Šabac" Šabac.

1.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- Rajko Šušić, dipl. maš. ing., direktor JKP "Toplana-Šabac" Šabac
- Mirko Tomić, rukovodilac službe računovodstva

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

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

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

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

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

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

2a.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

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

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

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

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

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora dana 05.06. 2021. godine.

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

2a.2. Uporedni podaci

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

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

2a.3. Načelo stalnosti poslovanja

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

Preduzeće je u Bilansu stanja na dan 31.decembra 2021.godine,iskazalo gubitak ranijih godina u iznosu od 194,594 hiljade dinara i neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine u ukupnom iznosu od 110,088 hiljade dinara.

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

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

(b) Prihod od prodaje usluga

Usluge čine: prodaja toplotne energije,distribucija gasa i javno snabdevanje gasom. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

2b.2 Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

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 fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je prepostavka 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 fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i opreme iste će se u knjigovodstvu iskazivati po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije (akumulirana amortizacija) i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubika po osnovu obezvređenja. Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizuju se sva sredstva po grupama kojima ta sredstva pripadaju. Obzirom da se revalorizacija ne mora vršiti

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

svake godine rukovodstvo Preduzeća će u zavisnosti od kretanja poštene vrednosti nekretnina, postojenja 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 upotrebe 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 nadoknadi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

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

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

2b.8 Zalihe

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

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

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

Obračun izlaza zaliha primenjuje se po prosečnim ponderisanim cenama.

2b.9 Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvredjenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

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

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

Pod uslovom da je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 da na ili na osnovu Odluke o proceni obezvređenih potraživanja od strane rukovodstva(Nadzorni odbor) 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 beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

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

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

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

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.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

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 (zalih, 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 ekonomski 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 ekonomski 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 ekonomski koristi veoma mala.

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

2b.12 Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

Povezana lica su:

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

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

2b.13 NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pricinjati 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 stekleni goodwill.

2. b 14 UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ

VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

Nekretnine su javna svojina Grada Šapca.

(u hiljadama dinara)

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

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

3. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Poslovne zgrade,mazutara	1,3
– Dimnjak,gromobranska instalacija	2,5
– Gas.mreža	5
– Gas.mreža široka potrošnja	2,5
– 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 Mondi,MRS Mlekarica	3,33
- Podstanice KfW program,kalorimetri,gorionici,komandna tabla	6,66
- Kalorimetri-donacija	9
- Regulator pritiska za Sev.zap.ind.zonu	5

4. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos 2022	Iznos 2021	Učešće u %
1.	Zemljište	11.001	11.001	1,44
2.	Građevinski objekti	500.321	515.560	65,34
3.	Postrojenja i oprema	244.562	254.767	31,94
4.	Investicione nekretnine			
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	9.874	6.565	1,28
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA		765.758	787.893	100

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

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

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

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

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

Sadašnja vrednost grupe 022 iznosi 500.321 hiljade dinara.

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

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

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

što čini ukupno 65.857 hiljada dinara.

U toku godine urađeno je:

- vrelovodni krak Kralja Aleksandra u vrednosti od 5.628 hiljada dinara
- vrelovodni krak Grmička u vrednosti od 969 hiljada dinara

5. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pricati 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, investicionne nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na budim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

Stanje na dan 31.12.2022.god.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicionne nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na budim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
	Početno st.2021	11.001	810.804	538.922			21.028			1.381.755
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	11.001	821.883	576.708			18.670			1.428.262
2	Povećanje		6.597	33.627			27.782			68.006
2.1	Nove nabavke									
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicionne nekretnine									
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi									
2.7										
3	Smanjenje									
3.1	Aktiviranje osnovnih									

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

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

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos 2022	Iznos 2021
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		
2.	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima		
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		

Privredno društvo JKP Toplana Šabac

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Opis	Iznos 2022	Iznos 2021
4.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji		
5.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
6.	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu		
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	109
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana		
UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		0	109

7. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

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

8. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanjalili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

(u hiljadama dinara)

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

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Nadzornog odbora 26.03. 2023. godine.

13. DATI AVANSI

U okviru računa 152 i 154 iskazan je iznos od 520 hiljada dinara.
 Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	OD-JU"	Indija	399	2022
2.	HLB DST Revizija	Beograd	83	2022
3.	Službeni glasnik	Beograd	38	2022
Ukupno			520	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

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

14. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

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

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

PDV		
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno kratkoročna potraživanja	200.109	196.096

15. POTRAŽIVANJA

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

16. KUPCI U ZEMLJI

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

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglaše- no	Neusagla- šeno
1	2	3	4	5
1.	STD Kapital Ekstra doo u stečaju p fah 184	Šabac T	17.943	
2.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju	Šabac T	8.906	
3.	Radio dif.preduzeće Radio televizija	Šabac T	6.894	
4.	Trgovina Ignjatović	Šabac T	3.776	
5.	Zastava Promet	Beograd T	2.592	
6.	Koncern Farmakom MB Šabac u stečaju	Šabac G	7.774	
7.	Mlekara	Šabac G	4.471	
8.	United Alloy	Šabac G	4.218	
8.	Mačva Express	Badovinci G	2.822	
9.	River Consulting	Šabac G	1.227	
11.	Ostali kupci /privreda/ 549 toplana		72.877	
12.	Fizička lica /7.803/ toplana		191.047	191.047
13.	Ostali kupci / privreda/ 184 gas		5.339	
14.	Fizička lica / 3.152/ gas		46.892	46.892
15.	Ostali kupci/vr.priklučci,g.priklučci,ostalo.../		4.593	
UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI / bruto		381.371		

Ispravka potraživanja		-187.957		
Potraživanja od kupaca/- ispravka potraživanja/		=193.414		

U ovoj tabeli uneti kupce koji čine 60% potraživanja.

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

17. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	121.730	31,92
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	50.715	13,30
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	9.322	2,45
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	36.712	9,63
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok preko jedne godine	162.892	42,70
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
UKUPNO POTRAZIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI		381.371	100

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

18.USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

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

19.DRUGA POTRAŽIVANJA

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

(u hiljadama dinara)

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

20.POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

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

(u hiljadama dinara)

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

21.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)

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

22.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

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

(u hiljadama dinara)

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	931	1.188

Struktura gotovinskih ekvivalenta i gotovine:

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

23.POREZ NA DODATU VREDNOST

24.AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

(u hiljadama dinara)

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

25.VANBILANSNA EVIDENCIJA

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

Struktura vanbilansne evidencije:

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

26.KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

27. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	531.976	531.976
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	531.976	531.976

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

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

- 1) Na teret računa 331 /aktuarski gubici/ knjižili 494 hiljada dinara./trošak rezervisanja za otpremnine,i 2.735 hilj.dinara – trošak rezervisanja za jubilarne nagrade)
- 2) u korist računa 340 – Dobit iz prethodnih godina, knjižen je iznos od 46 hiljada dinara po zapisniku.
- 3) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2021. godine u iznosu od 462 hiljada dinara.

28. OBAVEZE

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

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

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

	(u hiljadama dinara)
• Dugoročna rezervisanja	17.391
• Dugoročne obaveze	76.749
• Kratkoročne obaveze	315.403
• UKUPNO	409.543

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

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

Privredno društvo JKP Toplana Šabac
Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

(u hiljadama dinara)

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

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

ZAKLJUČAK

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

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

Redni broj	Opis	Iznosi po godinama na datum kada je izvršeno rezervisanje	
		31.12.2021.	31.12.2022.
1.	Diskontna stopa	3,8%	5%
2.	Procenat fluktuacije zaposlenih	2% dugoročno	2% dugoročno
3.	Procenat stope rasta prosečne zarade u RS	2%	2%
4.	Stopa invalidnosti	0,15%	0,15%
5.	Stopa mortaliteta	Prema tablici mortaliteta RZS 2010-2012	Prema tablici mortaliteta RZS 2010-2012
6.	Otpremnina u skladu sa Zakonom o radu	Bolji uslov za radnika u skladu sa Pravilnikom	Bolji uslov za radnika u skladu sa Pravilnikom
7.	Ukupan broj zaposlenih na dan	66	72
8.	Povećanje broja zaposlenih	2	11
9.	Smanjenje broja zaposlenih (dobrovoljno napuštanje firme i otkazi i odlazak u penziju)	4	5
10.	Metoda korišćen prilikom obračuna	Project Unit Credit Method (PUCM)	Project Unit Credit Method (PUCM)
11.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka ili gubitaka	Kroz Izveštaj o ostalom rezultatu	Kroz Izveštaj o ostalom rezultatu

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Pregled efekata obračuna rezervisanja za otpremnine u 2022. godini

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

Pregled efekata obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade u 2022. godini

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

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)
 Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

Parametri		Iznos rezervisanja za otpremnine
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	Diskontna stopa	
2%	6,0%	7.710.109,44
3%	5,0%	8.876.002,30
2%	4,0%	8.870.123,65
1%	5,0%	7.714.036,11

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

Parametri		Iznos rezervisanja za jubilarne nagrade
Procenjena stopa rasta prosečne zarade	Diskontna stopa	
2%	6,0%	8.614.952,72
3%	5,0%	9.710.020,56
2%	4,0%	9.707.771,06
1%	5,0%	8.620.094,04

30.DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

- Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital -
- Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima -
- Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima -
- Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine -
- Dugoročni krediti u zemlji 76.749

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

76.749

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

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

(u hiljadama dinara)

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

Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine od dana bilansa se iskazuje u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

JKP«Toplana-Šabac» je potpisala trilateralni ugovor sa: 1/ Republika Srbija, ministarstvo za infrastrukturu i energetiku i 2/Grad Šabac. Pomenuti ugovor se odnosi na kredit za rehabilitaciju sistema daljinskog grejanja. Naime radi se od sporazumu o zajmu koji je zaključen između Kfw, Frankfurt na Majni, Nemačka i, Republike Srbije, Faza 4., za toplane na teritoriji cele Srbije.

Na JKP«Toplana-Šabac», Šabac, odnosi se iznos od cca 1.700.000,00 eur. Do sada je od navedenog kredita po okončanim privremenim situacijama realizovano 1.689.807,97 eur.

Glavnica zajma se otplaćuje u 17 jednakih polugodišnjih rata. Otplata glavnice zajma dospeva za plaćanje polugodišnje 10.juna i 10. decembra, počevši od 10.decembra 2015.godine., sa plaćanjem kamate po stopi od 2,5%.

Sa 31.12.2022.godine,otplaćeno je 664.094,00 eura.

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

31.KRATKOROČNE OBAVEZE

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

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Kratkoročne finansijske obaveze:	134.621	123.254
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	12.000	
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	134.305	110.122
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	316	1.132
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	6.631	6.195
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	6.631	6.195

	2022.	2021.
Obaveze iz poslovanja	139.728	118.213
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	139.728	118.213
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		95
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		95
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno grupa 45:		95
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	15.081	11.928
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku	6.962	6.546
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	3.578	4.063
Ostale obaveze	283	280
Ukupno grupa 46:	25.904	22.818
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	3.734	5.101
Ukupno grupa 47:	3.734	5.101
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		609
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret		

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

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

32.KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

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

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

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

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

Dana 23.07.2019 godine je sa EBRD skopljen ugovor o zajmu broj 51004, za projekat energetske efikasnosti zgrada u Šapcu na iznos od 2.944.684,14 EUR.

Prva rata u iznosu od 214.209,18 EUR je uplaćena dana 25.12.2020.god.

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

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

Otplata je vršena u sledećim intervalima:

10.710,46 eur otplaćeno 04.10.2021 god.

25.676,28 eur otplaćeno 20.04.2022 god.

25.676,28 eur otplaćeno 19.10.2022 god.

33.PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 6.631 hiljada dinara.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Avansi od građana za gasne priključke	Šabac	6.521	2013,14,15, 16,17,18,19, 20,21,22
2.	Ostali avansi	Šabac	110	2022
	Ukupno		6.631	

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)
 Napomene uz finansijske izveštaje

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	455	6,87
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine	6.176	93,13
UKUPNO AVANSI PO BILANSU		6.631	100

34.1.DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

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

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAĆIMA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	108.331	77,53
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	29.706	21,26
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	1.280	0,92
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	40	0,03
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	250	0,18
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	121	0,08
	UKUPNO	139.728	100.00

34,2 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

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

Početno stanje je bilo 18.298 hiljada dinara.

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

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

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

35.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

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

Napomene uz finansijske izveštaje

obaveza za kamatu, obaveza prema osnivaču za učeće u dobiti, rezervisanja za neiskorišćene godišnje odmore, obaveze po ugovoru o delu, obaveze za pogrešno usmerena sredstva.

36.PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

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

37.ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**37.1.Poslovni prihodi**

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 699.274 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe:	187.114	179.549
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	187.114	179.549
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	497.200	515.399
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	497.200	515.399
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihod od aktiviranja usluga	610	719
Prihodi od premija , subvencija, dotacija, donacija i sl. :	16.820	2.184
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	16.820	2.184
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija1		
Drugi poslovni prihodi:	1.422	1.423
Prihodi od zakupnina	1.422	1.423

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

38.PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.
(u hiljadama dinara)

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

39. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

39.1.Poslovni rashodi

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

(u hiljadama dinara)

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

40. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijski prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	11.847	9.902
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	.22	68

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

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

40.1.Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

	(u hiljadama dinara)	
	2022.	2021.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	7.072	7.331
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	81	1
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	7.153	7.332

40.2.Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

40.3.Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

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

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

40.4.Ostali prihodi

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

	2022.	2021.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje otpadnog materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	3.941	2.543
Prihodi – refundacija od osnivača		
Prihodi – od naknade štete		48
Ostali nepomenuti prihodi	850	41
Prihodi od usklajivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklajivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklajivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklajivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklajivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	4.791	2.632

40.5.Ostali rashodi

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

	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	4.580	3.074
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	1.937	952
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		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	6.517	4.026

41.FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2022.	Ostvareno u 2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		14.792
2.	Poslovni gubitak	13.256	
3.	Dobitak finansiranja		2.637
4.	Gubitak finansiranja		
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		-5.618
7.	Dobitak na ostalim prihodima		
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Ostali prihodi		2.632
12.	Ostali rashodi	-	-4.026
13.	Dobitak pre oporezivanja		10.417
14.	Gubitak pre oporezivanja	13.256	
15.	Poreski rashod perioda		-6.016
16.	Odloženi poreski rashodi perioda	-97	-3.939
17.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK		462
	NETO GUBITAK	13.159	

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

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

Preduzeće u 2022-oj godini nije vršilo utuženje dužnika.

42.GARANCIJE I JEMSTVA

43.DOGAĐAJI NASTALI NAKON IZRADE BILANSA

44.DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Set finansijskih izveštaja je odobren od strane rukovodstva 27.03.2023 godine.

Šabac, 27.03.2023.god.

Za privredno društvo
direktor



Ranko Šušić, dipl.maš.ing..