

***JEP „TOPLANA“ KRALJEVO***

**NAPOMENE**

**UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2021. GODINU**

Kraljevo, 31.03.2022. godine

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

### 1. OPŠTE INFORMACIJE

JEP«Toplana» (u daljem tekstu Preduzeće) osnovano je 1966.godine u okviru tadašnjeg Stambenog preduzeća.

Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 60683/2016 godine.

Osnovna delatnost Preduzeća je snabdevanje parom i klimatizacija

Sedište Preduzeća: Kraljevo

Adresa: Cara Lazara 52A

Vreme osnivanja: 1966.godina

Matični broj: 07190859

Šifra i naziv pretežne delatnosti: 3530, snabdevanje parom i klimatizacija

PIB: 101260675

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2021. godinu Preduzeće je razvrstano u srednje pravno lice. Preduzeće shodno članu 20. Zakona o računovodstvu primenjuje pune Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2021. godinu iznosi 73.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je EuroAudit Beograd i izrazio pozitivno mišljenje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/19) Preduzeće je razvrstano u **srednje** pravno lice i prema stavu 1 člana 26. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 73/19) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su odobreni za usvajanje od strane Direktora Preduzeća dana 15.02.2022. godine.

## 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, 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 zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 123/2020 i 125/2020 za MSFI/MRS).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeće primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine.

### Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2020. godine.

### Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

#### 3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### 3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Preduzeću i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeća. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2021.	31.12.2020.
1 EUR	117,5821	117,5802
1 USD	103,9262	95,6637
1 CHF	113,6388	108,4388

**3.4. Koefficienti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):**

Mesec	2021.	2020.
Januar	0,011	0,020
Februar	0,012	0,019
Mart	0,018	0,013
April	0,028	0,006
Maj	0,036	0,007
Jun	0,033	0,016
Jul	0,033	0,020
Avgust	0,043	0,019
Septembar	0,057	0,018
Oktobar	0,066	0,018
Novembar	0,075	0,017
Decembar	0,079	0,013

**3.5. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

### **3.6. Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

### **3.7. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna imovina. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Softveri	25%
Licence	25%

### **3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od prosečne bruto zarade u RS

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

---

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Građevinski objekti	1,33%-3%
Ostali toplovodi	5%
Motorna vozila	15,38%
Računari	25%
Kotlovi i gorionici	10%
Telekomunikaciona oprema	20%-25%
Ostala oprema	12,5%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

### **3.9. Investicione nekretnine**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

### **3.10. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

### **3.11. Finansijski instrumenti**

#### ***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

#### ***Metod efektivne kamate***

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

#### ***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

#### ***Kreditni (zajmovi) i potraživanja***

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

#### ***Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava***

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da će, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od preko 60 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2021. godine**

uključuje se u bilansu uspeha kao prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

***Ostale finansijske obaveze***

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

**3.12. Porez na dobitak*****Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

***Odloženi porez***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

**3.13. Primanja zaposlenih*****Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2021. godine**

---

Preduzeće nije uključeno u druge oblike penzijskih fondova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

**Otpremnine**

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade zaposlenog u momentu isplate u bruto iznosu s tim da tako isplaćena otpremnina ne može biti manja od tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i utvrdilo da aktuarski dobici i gubici nemaju značajan uticaj na finansijske izveštaje pa je utvrđena rezervisanja iskazalo u okviru bilansa uspeha u skladu sa MRS 19 – primanja zaposlenih i usvojenim Pravilnikom o rezervisanjima za otpremnine prilikom odlaska u penziju zaposlenih.

**Jubilarnе nagrade**

Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 100% do 200% osnovne zarade.

**3.14. Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godni se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

#### **4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

##### **4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

Preduzeće procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Preduzeća se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

##### **4.2. Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

##### **4.3. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

#### **4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Preduzeće vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Preduzeća vrednovane su po njihovoj neto ostvarivoj vrednosti. Procena neto ostvarive vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

#### **4.5. Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**5. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna bruto vrednost na početku godine</b>	<b>8.299</b>	<b>8.299</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>1.036</b>	<b>1.036</b>
Nabavke u toku godine	1.036	1.036
<b>Nabavna bruto vrednost na kraju godine</b>	<b>9.335</b>	<b>9.335</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>7.023</b>	<b>7.023</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>431</b>	<b>431</b>
Amortizacija u toku godine	431	431
<b>Stanje ispravke na kraju godine</b>	<b>7.454</b>	<b>7.454</b>
<b>Neto sadašnja vrednost</b>		
31.12.2021. godine	<b>1.881</b>	<b>1.881</b>
<b>Neto sadašnja vrednost</b>		
31.12.2020. godine	<b>1.276</b>	<b>1.276</b>

U 2021. godini je bilo povećanja nematerijalnih ulaganja za softverski paket i elektronsku pisarnicu u iznosu od 1.035.640 dinara.  
 Amortizacija po stopi 25% obačunata je i iskazana na rashodu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

**u hiljadama dinara**

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekr, postr, i oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>463</b>	<b>422.704</b>	<b>587.870</b>	<b>6.367</b>	<b>1.017.404</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.618</b>	<b>30.007</b>	<b>45.625</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	15.618	30.007	45.625
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>104.892</b>	<b>14.913</b>	<b>16.667</b>	<b>136.472</b>
Isknjižavanje u toku godine	0	104.892	0	0	104.892
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Aktiviranje u toku godine	0	0	14.913	16.667	31.580
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>463</b>	<b>317.812</b>	<b>588.575</b>	<b>19.707</b>	<b>926.557</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>176.706</b>	<b>417.899</b>	<b>0</b>	<b>594.605</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>11.616</b>	<b>29.129</b>	<b>0</b>	<b>40.745</b>
Amortizacija	0	11.616	29.129	0	40.745
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>75.264</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75.264</b>
Isknjižavanje u toku godine	0	75.264	0	0	75.264
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>113.058</b>	<b>447.028</b>	<b>0</b>	<b>560.086</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2021. godine	<b>463</b>	<b>204.754</b>	<b>141.547</b>	<b>19.707</b>	<b>366.471</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2020. godine	<b>463</b>	<b>245.997</b>	<b>169.972</b>	<b>6.367</b>	<b>422.799</b>

Zemljište i građevinski objekti su u vlasništvu Preduzeća. Preduzeće se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti. Amortizacija je obračunata i evidentirana na rashodima. Na osnovu Ugovora o davanju na

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

korišćenje nepokretnosti u javnoj svojini br: 436 od 19.03.2021.godine i Aneksa 2 ugovora od 15.10.2021.godine, JEP Toplana je iz svojih poslovnih knjiga isknjižila nepokretnosti koje su vlasništvo, nosilac prava javne svojine grad Kraljevo.

**Nabavka NPO**

Naziv	Nabavna vrednost u 000
1. Renault Kango	599
2. Računar sa pratećom opremom	107
<b>Ukupno</b>	<b>706</b>

**Nekretnine u pripremi**

Naziv	Nabavna vrednost u 000
1. Gasna Kotlarnica Zelana Gora	6
2. Fotonaponski sistem za proizvodnju el.energ.	5.385
3. Dimnjak Centralna Toplana	3.930
4. Gasni generator Voćareve livade II faza	970
5. Pumpna stanica u Centralnoj Toplani	9.316
6. Magacinski prostor	100
<b>Ukupno</b>	<b>19.707</b>

**7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

**u hiljadama dinara**

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Poslovno udruženje Toplana		RSD	32		32
<b>a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</b>			<b>32</b>		<b>32</b>
Stambeni krediti-radnici Toplane		RSD	258	0	258
<b>b) Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>			<b>258</b>		<b>258</b>
<b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do b)</b>			<b>290</b>	<b>0</b>	<b>290</b>

**8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
<b>Odložene poreska sredstva po osnovu (a)</b>	<b>8.203</b>	<b>9.046</b>
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	8.203	9.046

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**9. ZALIHE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembar, 2020.
1. Materijal, rezani delovi, alat i sitan inventar		
1.1. Materijal	52.323	48.837
1.2. Alat i sitan inventar	310	526
<b>Zalihe – ukupno</b>	<b>52.633</b>	<b>49.363</b>

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembar 2020
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	19.100	19.790
<b>Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno</b>	<b>19.100</b>	<b>19.790</b>

Zalihe materijala, sitnog inventara i alata se vrednuju po stvarnim nabavnim cenama. Zalihe su usaglašene sa godišnjim popisom.

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala bez izlaza u toku 2021. godine je realna, jer se zalihe odnose na material koji je nabavljen u okviru programa rehabilitacije sistema daljinskog grejanja, i koristi se prema potrebi.

**10. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE**

<b>Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge</b>		<b>u hiljadama dinara</b>	
Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	90.099	93	<b>90.006</b>
Ispravka vrednosti	93	93	<b>0</b>
<b>Plaćeni avansi, neto</b>	<b>90.006</b>	<b>0</b>	<b>90.006</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

**u hiljadama dinara**

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	<b>192.340</b>	<b>192.340</b>
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>180.412</b>	<b>180.412</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	<b>123.864</b>	<b>123.864</b>
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	2.894	<b>2.894</b>
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	14.639	<b>14.639</b>
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	745	<b>745</b>
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>107.076</b>	<b>107.076</b>
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2021. godine	<b>73.336</b>	<b>73.336</b>
31.12.2020. godine	<b>68.476</b>	<b>68.476</b>

**u hiljadama dinara**

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	73.336	107.076	<b>180.412</b>
Ispravka vrednosti	0	107.076	<b>107.076</b>
Neto potraživanja	<b>73.336</b>	<b>0</b>	<b>73.336</b>

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama i bankarskim garancijama.

Prema računovodstvenim politikama Preduzeće vrši obezvređenje kratkoročnih potraživanja čiji je rok za naplatu duži od 60 dana od dana dospeća.

U 2021. godini izvršena je naplata indirektno obezvređenih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 14.639 hiljada dinara. Preduzeće je naplaćena potraživanja od kupaca u zemlji evidentiralo u korist ostalih prihoda.

Na osnovu Odluke Nadzornog odbora Preduzeća izvršeno je isknjižavanje ranije otpisanih potraživanja u iznosu 2.894 hiljada dinara.

U skladu sa članom 22 Zakona o računovodstvu potraživanja su usaglašena sa kupcima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Potraživanja od zaposlenih	15	15
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	604	
I DRUGA POTRAŽIVANJA (1+2)	619	15
II POREZ NA DODATU VREDNOST	10.190	6.330
<b>UKUPNO (1+II)</b>	<b>10.809</b>	<b>6.345</b>

Druga potraživanja su potraživanja od zaposlenih blagajnica, kao blagajnički maksimum i potraživanja za više plaćen porez na dobit.

**13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Opis	<b>u hiljadama dinara</b>	
	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
	1	4
Bruto stanje na početku godine	<b>5.607</b>	<b>5.607</b>
Bruto stanje na kraju godine	<b>6.220</b>	<b>6.220</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2021. godine	<b>6.220</b>	<b>6.220</b>
31.12.2020. godine	<b>5.607</b>	<b>5.607</b>

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na sindikalni zajam (Odluka br:1841 od 03.11.2021.god.) i na zajmove date SU Sloga 1947 (Aneks ugovora o zajmu br:769 od 05.06.2020.god.), KK Sloga (Aneks ugovora o zajmu br:1647 od 06.10.2021.god.) i JKP Pijaca (Ugovor o zajmu br:579 od 14.04.2021.god).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2. Dinarski poslovni račun	28.584	38.830
3. Devizni poslovni račun	7	7
4. Dinarska blagajna	62	191
<b>UKUPNO (1 do 4)</b>	<b>28.653</b>	<b>39.028</b>

**15. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Unapred plaćeni troškovi	493	456
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		18
<b>UKUPNO (1 + 2)</b>	<b>493</b>	<b>474</b>

**16. KAPITAL**

Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 30.01.2013. Preduzeće je uskladilo vrednost upisanog kapitala sa kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama. Po rešenju Agencije za privredne registre upisan osnovni kapital iznosi 248.750.938,74 dinara. Osnovni kapital Preduzeća iskazan na dan 31.12.2021.godine iznosi 248.751 hiljadu dinara. Ostali kapital u iznosu od 2.276 hiljade dinara odnosi se na fond zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja koji je reklasifikovan pri prvoj primeni MSFI sa vanposlovne pasive.

Struktura osnovnog kapitala Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

(u 000)

Struktura kapitala:	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Državni kapital	248,751	248,751
2. Ostali Osnovni kapital	2,276	2,276
<b>I Svega osnovni (1 + 2)</b>	<b>251,027</b>	<b>251,027</b>
3. Rev. rezerve	2,485	2,485
<b>II Svega rev. Rezerve (3)</b>	<b>2,485</b>	<b>2,485</b>
4. Neraspoređena dobit ranijih godina	0	0
5. Neraspoređena dobit tekuće godine	19.959	23.028
<b>III Svega neraspoređena dobit (4 + 5)</b>	<b>19.959</b>	<b>23.028</b>
6. Gubitak ranijih godina	37.042	29.686
<b>IV Svega gubitak (6)</b>	<b>37.042</b>	<b>29.686</b>
<b>KAPITAL (I + II + III - IV)</b>	<b>236.429</b>	<b>246.854</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**17. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	6.666	4.778
2. Rezervisanja u toku godine	1.347	2.056
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	168
<b>I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)</b>	<b>8.013</b>	<b>6.666</b>
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA (I)</b>	<b>8.013</b>	<b>6.666</b>

U skladu sa Zakonom o radu Preduzeće ima obavezu isplate naknade zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od dve prosečne mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i s tim u vezi je evidentiralo rezervisanja po tom osnovu u finansijskom izveštaju na dan 31.12.2021. godine.

Preduzeće je procenilo da eventualni aktuarski dobici i gubici po osnovu ovih rezervisanja nisu materijalno značajni za poštnu prezentaciju finansijskih izveštaja i iz tog razloga nije ih posebno iskazala u izveštaju o ostalom rezultatu.

Preduzeće je prvi put 2017. godine utvrdilo dugoročna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i proknjižilo na teret gubitka ranijih godina.

**18. DUGOROČNE OBAVEZE**

<b>u hiljadama dinara</b>							
Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđen je	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
MF KFW3	13	12/10	Garancije	2%	EUR	6.410	754
MF KFW4	8	12/15	Garancije	2,5%	EUR	5.206	612
<b>1) Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu</b>						<b>11.616</b>	<b>1.366</b>
<b>UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE</b>						<b>11.616</b>	<b>1.366</b>

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu dugoročne obaveze su usaglašene sa kreditorima.

Preduzeće je deo obaveza po dugoročnim kreditima koji dospevaju do godinu dana od dana bilansa reklasifikovalo na kratkoročne obaveze. Preduzeće je obaveze po dugoročnim kreditima obračunalo u dinarskoj protiv vrednosti prema srednjem kursu NBS na dan 31.12.2021. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

Negativni efekti promene deviznog kursa na dan bilansa iskazani su u okviru finansijskih rashoda.

**19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

**u hiljadama dinara**

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđen je	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
Banka Inteza/2021	12 meseci	06/22	menice	2,40%	RSD		185.238
Banka Inteza	12 meseci	06/21	menice	3,40%	RSD		58.333
<b>1) Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji</b>							<b>243.571</b>
MF KFW3	13	12/10	garancije	2%	EUR	59.567	7.004
MF KFW4	8	12/15	garancije	2,5%	EUR	81.631	9.598
<b>2) Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu</b>						<b>141.198</b>	<b>16.602</b>
Aik Banka-minus	12 meseci		menice	4,5%	RSD		30.000
<b>3) Ostale kratkoročne finansijske obaveze</b>							<b>30.000</b>
<b>UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1 DO 3)</b>						<b>141.198</b>	<b>290.173</b>

Preduzeće je kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu prikazalo po srednjem kursu NBS na dan bilansa.

Preduzeće je usaglasilo kratkoročne finansijske obaveze da dan bilansa sa kreditorima.

**20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Primitveni avansi	70	0
2. Dobavljači u zemlji	17.763	10.317
<b>Ukupno</b>	<b>17.833</b>	<b>10.317</b>

Na osnovu izvoda otvorenih stavki i sprovedene nezavisne potvrde salda sa dobavljačima prikupili smo zadovoljavajuće revizorske dokaze o usaglašenosti obaveza iz poslovanja u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	3.215	2.786
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.355	1.165
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	735	657
<b>I OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 3)</b>	<b>5.305</b>	<b>4.608</b>
<b>II DRUGE OBAVEZE</b>	<b>134</b>	<b>41</b>
<b>III OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE</b>	<b>873</b>	<b>3.843</b>
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I-III)</b>	<b>6.312</b>	<b>8.492</b>

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na neisplaćene zarade za decembar 2021. godine.

Druge obaveze odnose se na obaveze za doprinos komori Republike.

**Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Dobitak pre oporezivanja	26.197	33.400
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	9.729	10.135
- kamate		
- ostale razlike	40	96
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	35.966	43.631
Obračunati porez (po stopi od 15%)	5.395	6.545
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak	<b>5.395</b>	<b>6.545</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	67.833	68.507
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	11.036	9.405
<b>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)</b>	<b>78.869</b>	<b>77.912</b>

Preduzeće je u okviru primljenih donacija evidentiralo iznos od 67.833 hiljada dinara na osnovu donacija primljenih od:

- Direkcija za izgradnju Kraljevo za rekonstrukciju toplovoda iznos od 7,041 hiljada dinara.
- Grunfos Srbija za nabavku pumpi iznos od 15 hiljada dinara.
- Alfaco inženjering za rekonstrukciju kotlarnice NK iznos od 2,973 hiljada dinara.
- KfW za rekonstrukciju i modernizaciju toplovoda i opreme iznos od 32,805 hiljada dinara.
- Ministarstvo rudarstva i energetike za nabavku kalorimetara iznos od 3,784 hiljada dinara.
- Grad Kraljevo-sistem za uštedu gasa 11.940 hiljada dinara.

U 2021. godini Preduzeće je evidentiralo sledeće donacije:

-Grad KVO za izgradnju gasnog generatora Voćareve livade iznos od 18.000 hiljada dinara.  
 Preduzeće odložene prihode na osnovu donacije ukida u korist prihoda u visini troškova amortizacije sredstava pribavljenih iz donacije.

U 2021. godini izvršeno je ukidanje odloženih prihoda po osnovu uslovljenih donacija za obračunatu amortizaciju u iznosu 4.062 hiljada dinara.

**23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

<b>u hiljadama dinara</b>	
<b>Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:</b>	<b>Vrednost</b>
Građevinski objekti u zakupu	44.539
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>44.539</b>

<b>u hiljadama dinara</b>	
<b>Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:</b>	<b>Vrednost</b>
Obaveze za sredstvo u zakupu	44.539
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>44.539</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Ostali poslovni prihodi	1.945	1.751
<b>OSTALI POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>1.945</b>	<b>1.751</b>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1,945 hiljada dinara odnose se na prihod od zaduženja taksi za tužene kupce.

**25. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Troškovi materijala za izradu	5.110	7.709
2. Troškovi goriva i energije	339.915	330.238
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	250	407
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.782	1.288
<b>TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)</b>	<b>347.057</b>	<b>9.404</b>

**26. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	87.552	78.633
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	14.537	13.092
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	8	0
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	972	874
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	1.831	1.582
6. Troškovi omladinskih i studenskih zadruga	4.579	
7. Ostali lični rashodi i naknade	9.076	7.937
<b>TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 7)</b>	<b>118.555</b>	<b>102.118</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

Ostali lični rashodi i naknade odnose se na otpremnine, jubilarne nagrade, pomoć zaposlenim, stipendije i iznose 9,076 hiljada dinara.

Dnevnice i troškovi na službenom putu i prevoz radnika iznose 2.181 hiljade dinara.

**27. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Troškovi transportnih usluga	2.325	2.357
2. Troškovi usluga održavanja	14.480	10.679
3. Troškovi zakupnina	500	587
4. Troškovi reklame i propagande	786	751
5. Troškovi ostalih usluga	5.464	8.138
<b>TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)</b>	<b>23.555</b>	<b>22.512</b>

Troškovi ostalih usluga odnose se na troškove komunalnih usluga, telefona, registracije vozila, putarina i grejanje toplane.

**28. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.764	5.765
2. Troškovi reprezentacije	738	683
3. Troškovi premije osiguranja	1.720	1.244
4. Troškovi platnog prometa	1.120	1.036
5. Troškovi članarina	653	610
6. Troškovi poreza	1.067	1.072
7. Ostali nematerijalni troškovi	3.050	2.382
<b>NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)</b>	<b>10.112</b>	<b>12.792</b>

Ostali nematerijalni troškovi najvećim delom se odnose na sudske i takse plaćene izvršiteljima.

**29. OSTALI PRIHODI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Dobici od prodaje materijala	2	0
2. Ostali nepomenuti prihodi	179	915
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 2)</b>	<b>182</b>	<b>915</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

Ostali nepomenuti prihodi odnose se na prihode ostvarene van redovne delatnosti.

**30. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	14.639	5.761
<b>PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE</b>	<b>14.639</b>	<b>5.761</b>

**31. OSTALI RASHODI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	14	755
2. Manjkovi	1	2
3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe		274
4. Ostali nepomenuti rashodi		90
<b>OSTALI RASHODI (1 do 4)</b>	<b>15</b>	<b>1.121</b>

**32. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	745	782
<b>RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE</b>	<b>745</b>	<b>782</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2021. godine

### **33. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Preduzeće nema drugih značajnih događaja nakon datuma bilansa koji imaju uticaj na poslovanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

### **34. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

#### **Sudski sporovi**

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine nema sudske sporove u kojima se javlja kao tuženi.

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac za korisnike grejanja poslovnog i stambenog prostora.

Vrednost sporova u 2021. godini koje preduzeće vodi protiv fizičkih lica korisnika stambenog prostora iznosi 4,196 hiljada dinara, a tuženo je 50 korisnika.

Vrednost sporova za poslovni prostor iznosi 3.183 hiljada dinara a tuženo je 12 korisnika.

Rukovodstvo Preduzeća ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

#### **Data jemstva i garancije**

Potencijalne obaveze Preduzeća na dan 31. Decembar 2021. godine po osnovu datih jemstava i garancija nema.

### **35. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

#### **Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima.

Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

#### **Tržišni rizik**

Preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Preduzeće ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Preduzeća.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**Finansijski rizik**

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

**Devizni rizik**

Izloženost Preduzeća deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Preduzeća u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	<b>Imovina</b>		<b>Obaveze</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
EUR	7	7	17.968	57,638
	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>17.968</b>	<b>57,638</b>

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Preduzeće osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Preduzeća na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Preduzeća u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	<b>2021</b>		<b>2020</b>	
	<b>10%</b>	<b>-10%</b>	<b>10%</b>	<b>-10%</b>
EUR	(1.797)	1.797	(5.763)	5.763
	<b>(1.797)</b>	<b>1.797</b>	<b>(5.763)</b>	<b>5.763</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

**Kamatni rizik**

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<b>u hiljadama dinara</b>	
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Nekamatonosna</i>	209.313	167.390
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<u>209.313</u>	<u>167.390</u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosne</i>		14,966
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	315.615	360,437
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<u>315.615</u>	<u>375.403</u>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2021. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2021. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Preduzeća koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	<b>2021</b>		<b>u hiljadama dinara</b>	
	<u>1%</u>	<u>-1%</u>	<u>1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**Kreditni rizik**

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2021. godine

rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

**Rizik likvidnosti**

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeće u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

2021. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	1.366	1.366
Obaveze iz poslovanja	17.764	-	-	17.764
Krat. finan. obaveze	290.173	-	-	290.173
Ostale krat. obaveze	6.312	-	-	6.312
	<b>314.249</b>	-	<b>1.366</b>	<b>315.615</b>
2020. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	17.968	17.968
Obaveze iz poslovanja	10.317	-	-	10.317
Krat. finan. obaveze	288.469	-	-	288.469
Ostale krat. obaveze	4.649	-	-	4.649
	<b>303.435</b>	-	<b>17.968</b>	<b>321.403</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

<b>INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI</b>		<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
		<b>godina</b>	<b>godina</b>
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.81	0.58

**INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST**

2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.37	0.31
---	--	------	------

**36. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Preduzeća ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Preduzeća pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine su bili sledeći:

	<b>u hiljadama dinara</b>	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	326.720	403.158
2. Ukupan sopstveni kapital	<u>236.428</u>	<u>246.857</u>
<b>Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)</b>	<b><u>1,381</u></b>	<b><u>1,633</u></b>

Koeficijent/stopa zaduženosti je iznad 1, prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima. Koeficijent/stopa pokazuje pozitivan trend u odnosu na prethodnu godinu.

**37. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

### **38. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Preduzeće poslednje tri godine iskazuje dobitak u poslovanju. Na dan bilansa iskazana je neto dobit u iznosu od 19.959 hiljade dinara (2020. godine 23.028 hiljade dinara 2019. godine 6.902 hiljade dinara, 2018. godine 6,704 hiljade dinara.). Ukupna obrtna sredstva su iznosila 127,713 hiljada dinara (2020. godine 128,976 hiljada dinara, 2019. godine 115,599 hiljada dinara, 2018. godine 124,108 hiljada dinara). Preduzeće ima negativan neto obrtni fond u iznosu od 122,834 hiljada dinara (2020. godine 152,938 hiljada dinara, 2019. godine 151,523 hiljade dinara, 2018. godine 148,928 hiljade dinara), to ukazuje da je stalna imovina delom finansirana iz kratkoročnih izvora finansiranja. Koeficijent finansijske stabilnosti je 1,63 (2020. godine 1,94) što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 197,641 hiljade dinara, što otežava održavanje likvidnosti. Preduzeće posluje sa nedostatkom trajnog kapitala i obrtnih sredstava.

Pri primeni načela stalnosti poslovanja Preduzeće je uzelo u obzir sledeće: Preduzeće je u planovima za sledeću godinu predvidelo da će ostvariti bolje rezultate kroz proces reorganizacije, efikasnije naplate potraživanja i smanjenje troškova. Očekuje se da osnivač preduzeća Grad Kraljevo, u okviru svojih mogućnosti nastavi da obezbeđuje Preduzeću materijalne, tehničke i druge uslove za nesmetano vršenje delatnosti, prati uslove rada, preduzima mere na unapređenju delatnosti kao i na otklanjanju okolnosti koje mogu da utiču na vršenje delatnosti.

Tokom 2021.godine i dalje je bila prisutna pandemija virusa Covid-19 i bile su na snazi restriktivne mere koje su imale uticaj na poslovanje privrednih subjekata u Republici Srbiji. Uticaj na poslovanje samog Društva je bio limitiranog obima, usled njegove specifične delatnosti snabdevanje parom i klimatizacija.

Zbog specifične delatnosti nabavka energenata je funkcionisala bez zastoja Preventivne mere za sprečavanje širenja virusa i siguran kanal nabavke su omogućili kontinuitet aktivnosti poslovanja. Likvidnošću Društva upravlja direktor.

Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima i drugim poveriocima se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj situacija na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. godine**

Kraljevo, mart.2022. god.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Odgovorno lice/zastupnik

**M.P.**

---

---