

JEP „TOPLANA“ KRALJEVO

NAPOMENE

**UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2020. GODINU**

Kraljevo, 28.05.2021. 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 2020. 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 2020. godinu iznosi 71.

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 01.03.2021. 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 2020. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 83/2018).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeće primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2020. 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. 95/2014).

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 2019. 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 2020. 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:

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 EUR	117,5802	117,5928
1 USD	95,6637	104,9186
1 CHF	108,4388	108,4004

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

Mesec	2020.	2019.
Januar	0,020	0,021
Februar	0,019	0,024
Mart	0,013	0,028
April	0,006	0,031
Maj	0,007	0,022
Jun	0,016	0,015
Jul	0,020	0,016
Avgust	0,019	0,013
Septembar	0,018	0,011
Oktobar	0,018	0,010
Novembar	0,017	0,015
Decembar	0,013	0,019

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 2020. 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 iskknjižava 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 2020. 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 2020. 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 2020. godine

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	7.002	7.002
Povećanje:	1.297	1.297
Nabavke u toku godine	1.297	1.297
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	8.299	8.299
Kumulirana ispravka na početku godine	6.921	6.921
Povećanje:	102	102
Amortizacija u toku godine	102	102
Stanje ispravke na kraju godine	7.023	7.023
Neto sadašnja vrednost		
31.12.2020. godine	1.276	1.276
Neto sadašnja vrednost		
31.12.2019. godine	81	81

U 2020.godini je bilo povećanja nematerijalnih ulaganja za softverski paket za tehnološku ekonomsku analizu sistema daljinskog grejanja-Termis u iznosu 1.297 hiljada dinara. Amortizacija po stopi 25% obačunata je i iskazana na rashodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekr, postr, i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	463	409.282	561.067	9.645	980.457
Povećanje:	0	14.227	28.146	46.341	88.714
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	14.227	28.146	46.341	88.714
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	806	1.343	49.619	51.768
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Aktiviranje u toku godine	0	806	1.343	49.619	51.768
Nabavna vrednost na kraju godine	463	422.703	587.870	6.367	1.017.403
Kumulirana ispravka na početku godine	0	165.575	388.209	0	553.784
Povećanje:	0	11.181	31.032	0	42.213
Amortizacija	0	11.181	31.032	0	42.213
Smanjenje:	0	50	1.343	0	1.393
Rashod u toku godine	0	50	1.343	0	1.393
Stanje na kraju godine	0	176.706	417.898	0	594.604
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2020. godine	463	245.997	169.972	6.367	422.799
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2019. godine	463	243.707	172.858	9.645	426.673

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Nabavka NPO

Naziv	Nabavna vrednost u 000
1. Rekonstrukcija krova C.T	8.935
2. Higij.zavod gasni kontejner	17.966
3. Ultrazvučno merilo Kamstrung	476
4. Termovizijska kamera	499
5. Komandni orman	318
6. Elektrorazvodni orman	609
7. Sistem za reformulaciju goriva	11.940
8. Podstanice	940
9. Računar	91
10. Fiat Dablo	599
Ukupno	42.373

Nekretnine u pripremi

Naziv	Nabavna vrednost u 000
1. Kotlarnica Zelana Gora	14
2. Fotonaponski sistem za proizvodnju el.energ.	15
3. Dimnjak Centralna Toplana	933
4. Gasni generator Voćareve livade	5.405
Ukupno	6.367

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
a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			32		32
Stambeni krediti-radnici Toplane		RSD	319	0	319
b) Ostali dugoročni finansijski plasmani			319		319
Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do b)			351	0	351

8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a)	9.046	12.874
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	9.046	12.874

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

9. ZALIHE

u hiljadama dinara

31. decembra 2020.

1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi

19.790

Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno (1)**19.790**

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 2020. godine je realna, jer se zalihe odnose na material koji je nabavljen u okviru programa rehabilitacije sistema daljinskog grejanja.

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	54.006	93	53.913
Ispravka vrednosti	93	93	0
Plaćeni avansi, neto	53.913	0	53.913

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	207.374	207.374
Bruto potraživanje na kraju godine	192.340	192.340
Ispravka vrednosti na početku godine	133.067	133.067
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	4.224	4.224
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	5.761	5.761
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	782	782
Ispravka vrednosti na kraju godine	123.864	123.864
NETO STANJE		
31.12.2020. godine	68.476	68.476
31.12.2019. godine	74.307	74.307

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

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)	68.476	123.864	192.340
Ispravka vrednosti	0	123.864	123.864
Neto potraživanja	68.476	0	68.476

Na dospela 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 2020. godini izvršena je naplata indirektno obezvređenih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 5.761 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 4.224 hiljada dinara.

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

11. DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Potraživanja od zaposlenih	15	15
UKUPNO (1)	15	15

Druga potraživanja su potraživanja od zaposlenih blagajnica.

12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Opis	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
1	4	7
Bruto stanje na početku godine	3.065	3.065
Bruto stanje na kraju godine	5.607	5.607
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2020. godine	5.607	5.607
31.12.2019. godine	3.065	3.065

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na sindikalni zajam (Odluka br:1809 od 05.11.2020.god.) i na zajmove date SU Sloga 1947 (Ugovor o zajmu br:2013 od 05.02.2020.god.), KK Sloga (Ugovor o zajmu br:50/2 od 14.01.2020.god.) i JKP Pijaca (Ugovor o zajmu br:1771 od 13.10.2020.god).

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	116
2. Dinarski poslovni račun	38.830	17.070
3. Devizni poslovni račun	7	26
4. Dinarska blagajna	191	44
UKUPNO (1 do 4)	39.028	17.256

14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Unapred plaćeni troškovi	456	45
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	18	0
UKUPNO (1 + 2)	474	45

15. 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 31.12.2020.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:	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Državni kapital	248,751	248.751
2. Ostali Osnovni kapital	2,276	2.276

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

I Svega osnovni (1 + 2)	251,027	251.027
3. Rev. rezerve	2,485	2.485
II Svega rev. Rezerve (3)	2,485	2.485
4. Neraspoređena dobit ranijih godina	0	0
5. Neraspoređena dobit tekuće godine	23.028	6.902
III Svega neraspoređena dobit (4 + 5)	23.028	6.902
6. Gubitak ranijih godina	29.686	36.589
IV Svega gubitak (6)	29.686	36.589
KAPITAL (I + II + III - IV)	246.854	223.825

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	4.778	4.395
2. Rezervisanja u toku godine	2.056	383
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	168	0
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	6.666	4.778
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	6.666	4.778

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 31.12.2020. godine.

Preduzeće je procenilo da eventualni aktuarski dobiti i gubici po osnovu ovih rezervisanja nisu materijalno značajni za poštenu 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

17. DUGOROČNE 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
MF KFW3	13	12/10	Garancije	2%	EUR	65.976	7.758
MF KFW4	8	12/15	Garancije	2,5%	EUR	86.837	10.210
1) Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu						152.813	17.968
UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE						152.813	17.968

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 31.12.2020. godine.

Pozitivni efekti promene deviznog kursa na dan bilansa iskazani su u okviru finansijskih prihoda.

18. 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	12 meseci	06/20	menice	3,85%	RSD		87.868
Banka Inteza	12 meseci	06/21	menice	3,40%	RSD		125.098
Halk Banka	12 meseci	01/20	menice	3,45%	RSD		5.833
1) Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji							218.799
MF KFW3	13	12/10	garancije	2%	EUR	255.753	30.072
MF KFW4	8	12/15	garancije	2,5%	EUR	81.631	9.598
2) Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu						337.384	39.670
Aik Banka-minus	12 meseci		menice	4,5%	RSD		30.000
3) Ostale kratkoročne finansijske obaveze							30.000
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1 DO 3)						337.384	288.469

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Primitveni avansi	0	0
2. Dobavljači u zemlji	10.317	7.902
Ukupno	10.317	7.902

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.

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2.786	2.366
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.165	995
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	657	559
4. Ostale obaveze	41	315
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 4)	4.649	4.235

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na neisplaćene zarade za decembar 2020. godine.

Ostale obaveze odnose se na obaveze za doprinos komori Republike.

21. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Obaveze za porez iz rezultata	3.843	744
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE (1)	3.843	744

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

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

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
Dobitak pre oporezivanja	33.400	8.116
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	10.135	11.498
- kamate		1
- ostale razlike	96	34
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	43.631	19.649
Obračunati porez (po stopi od 15%)	6.545	2.947
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak	6.545	2.947

22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	68.507	51.689
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	9.405	9.858
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)	77.912	61.547

Preduzeće je u okviru primljenih donacija evidentiralo iznos od 68,507 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.

U 2020. godini Preduzeće je evidentiralo sledeće donacije:

- Grad KVO za sistem za uštedu gasa i izgradnju gasnog generatora Voćareve livade iznos od 16.838 hiljada dinara.
- IDA- za izgradnju fotonaponskog sistema za proizvodnju električne energije iznos od 5.051 hiljada dinara

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Preduzeće odložene prihode na osnovu donacije ukida u korist prihoda u visini troškova amortizacije sredstava pribavljenih iz donacije.

U 2020. godini izvršeno je ukidanje odloženih prihoda po osnovu uslovljenih donacija za obračunatu amortizaciju u iznosu 5.072 hiljada dinara

23. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Ostali poslovni prihodi	1.751	2.694
DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1)	1.751	2.694

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1,751 hiljada dinara odnose se na prihod od zaduženja taksi za tužene kupce.

24. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Troškovi materijala za izradu	7.709	7.387
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	407	406
3. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.288	742
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 3)	9.404	8.535

25. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	78.633	71.680
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	13.092	12.257
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	27
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	874	2.249
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	1.582	1.592
6. Ostali lični rashodi i naknade	7.937	7.351

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)	102.118	95.156
--	----------------	---------------

Ostali lični rashodi i naknade odnose se na otpremnine, jubilarne nagrade, pomoć zaposlenim, stipendije i iznose 7,937 hiljada dinara.

Dnevnice i troškovi na službenom putu i prevoz radnika iznose 1.655 hiljade dinara.

26. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Troškovi transportnih usluga	2.357	2.628
2. Troškovi usluga održavanja	10.679	12.017
3. Troškovi zakupnina	587	659
4. Troškovi reklame i propagande	751	821
5. Troškovi ostalih usluga	8.138	4.731
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	22.512	20.856

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

27. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	5.765	4.705
2. Troškovi reprezentacije	683	585
3. Troškovi premije osiguranja	1.244	1.584
4. Troškovi platnog prometa	1.036	945
5. Troškovi članarina	610	598
6. Troškovi poreza	1.072	810
7. Ostali nematerijalni troškovi	2.382	6.554
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	12.792	15.781

Ostali nematerijalni troškovi najvećim delom se odnose na sudkse i takse plaćene izvršiteljima i poseban porez na zarade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

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

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5.761	6.380
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	5.761	6.380

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

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	782	396
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	782	396

30. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Dobici od prodaje materijala	0	21
2. Ostali nepomenuti prihodi	915	467
OSTALI PRIHODI (1 do 2)	915	488

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

31. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	755	263

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

2. Manjkovi	2	2
3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	274	761
4. Ostali nepomenuti rashodi	90	9
OSTALI RASHODI (1 do 4)	1.121	1.035

32. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

33. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**Sudski sporovi**

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine nema sudske sporove u kojima se javlja kao tuženi.

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac za korisnike grejanja poslovnog i stambenog prostora.

Vrednost sporova u 2020. godini koje preduzeće vodi protiv fizičkih lica korisnika stambenog prostora iznosi 4,269 hiljada dinara, a tuženo je 48 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 2020. godine po osnovu datih jemstava i garancija nema.

34. 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 umanjnjem 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

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.

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:

	u hiljadama dinara			
	Imovina		Obaveze	
	2020	2019	2020	2019
EUR	7	26	57,638	360.837
	7	26	57,638	360.837

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.

	u hiljadama dinara			
	2020		2019	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(5,763)	5,763	(36.081)	36.081

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

<u>5,763</u>	<u>5,763</u>	<u>(36.081)</u>	<u>36.081</u>
--------------	--------------	-----------------	---------------

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 2020. i 2019. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>	167.390	170.659
Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<u>167.390</u>	<u>170.659</u>
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>	14,966	12.137
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	360,437	360.837
Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<u>321.403</u>	<u>372.974</u>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2020. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2020. 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.

	2020		u hiljadama dinara		
	<u>1%</u>	<u>-1%</u>	<u>2019</u>	<u>1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva	-	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

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 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 dospelje 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:

2020. godina	u hiljadama dinara			
	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
	303.435	-	17.968	321.403
2019. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	47.060	47.060

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Obaveze iz poslovanja	7.902	-	-	7.902
Krat. finan. obaveze	313.777	-	-	313.777
Ostale krat. obaveze	4.235	-	-	4.235
	<u>325.914</u>	<u>-</u>	<u>47.060</u>	<u>372.974</u>

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).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI

		2020. godina	2019. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.58	0.58

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.31	0.26
---	--	------	------

35. 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 2020. i 2019. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	403.158	435.265
2. Ukupan sopstveni kapital	<u>246.854</u>	<u>223.825</u>
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	<u>1,633</u>	<u>1,945</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

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.

36. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

37. 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 23,028 hiljade dinara (2019. godine 6.902 hiljade dinara, 2018. godine 6,704 hiljade dinara, 2017. godine 15,184 hiljade dinara). Ukupna obrtna sredstva su iznosila 128,976 hiljada dinara (2019. godine 115,599 hiljada dinara, 2018. godine 124,108 hiljada dinara, 2017. godine 93,727 hiljada dinara). Preduzeće ima negativan neto obrtni fond u iznosu od 152,938 hiljada dinara (2019. godine 151,523 hiljade dinara, 2018. godine 148,928 hiljade dinara, 2017. godine 142,236 hiljada dinara), to ukazuje da je stalna imovina delom finansirana iz kratkoročnih izvora finansiranja. Koeficijent finansijske stabilnosti je 1,94 (2019. godine 1,99) što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 256,214 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.

Svetska zdravstvena organizacija je 11. marta 2020. godine objavila da širenje korona virusa predstavlja pandemiju, usled čega je Vlada Republike Srbije („Vlada“) 15. marta 2020. godine proglasila vanredno stanje, koje je trajalo do 22. maja 2020. godine. Tokom 2020. godine poslovanje Društva bilo je pod uticajem pandemije Covid-19 virusa.

Tokom navedenog perioda, a i nakon toga, na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji. Uticaj na poslovanje samog Društva je bio limitiranog obima, usled njegove delatnosti snabdevanje parom i klimatizacija,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Takođe u kratkom roku po objavi vanrednog stanja uvedene su mere u samom Društvu kako bi se obezbedila sigurnost zaposlenih na radnom mestu i sprečilo širenje virusa. Pored toga, nabavke osnovnih sirovina su funkcionisale bez zastoja. Preventivne mere za sprečavanje širenja virusa i siguran kanal nabavke su omogućili kontinuitet aktivnosti prodaje. 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.

Kraljevo, 28.05.2021. god.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Odgovorno lice/zastupnik

M.P.
